



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË MINISTRINË E
FINANCIVE DHE EKONOMISË**

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

NË

MINISTRINË E FINANCIVE DHE EKONOMISË

**(Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Përgjithshme e
Thesarit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe
Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj)**

“AUDITIM I PËRPUTHSHMËRISË”

Shtator, 2022

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4-14
	I.a Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
	I.b. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-10
	I.c. Konkluzion i përgjithshëm dhe opinioni i auditimit	11-14
II.	HYRJA	15-17
	1. Objekti auditimit	15
	2. Qëllimi i auditimit	15
	3. Identifikimi i çështjes	15
	4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	15
	5. Përgjegjësitë e audituesve	15-16
	6. Kriteret e vlerësimit	16
	7. Standardet e auditimit	16-17
	8. Metoda e auditimit	17
	9. Dokumentimi i auditimit	17
III.	PËRSHRIMI I AUDITIMIT	18-327
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	18
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	19
2.A	Mbi zbatimin e rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm.	19-50
2.B	Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Buxhetit.	50-247
2.B.1	Mbi procesin e planifikimit në drejtim të përgatitjes së dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023 dhe Projekt Buxhetit vjetor 2021. Kryerja e analizave për efektet financiare të strategjive dhe politikave të reja, dhe dhënia e rekomandimeve për njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Ndjekja e regjistrimit të kërkesave buxhetore të BPA 2021-2023 të njësive e qeverisjes qendrore, përmes sistemit AFMIS, dhe moduleve respektive të përgatitjes së PBA.	50-61
2.B.2	Vlerësimi i veprimtarisë në drejtim të detajimit të planit buxhetor dhe çeljeve fillestare në SIFQ, bazuar në ligjin nr. 137, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2021” Rishpërndarja e fondeve buxhetore me ndryshimet sipas Akteve Normative.	61-67
2.B.3	Mbi rregullshmërinë dhe saktësisë së regjistrimeve në llogarinë “Depozitë e Qeverisë” dhe rakordimi i saj me Bankën e Shqipërisë. Konsolidimi i njësive që operojnë në llogari speciale në Bankën e Shqipërisë nëpërmjet transfertës nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit.	76-95
2.B.4	Mbi saktësinë dhe plotësinë e evidentimit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj duke përfshirë planifikimin, disbursimet, saktësinë, përdorimin dhe plotësinë e raportimit të tyre.	95-106
2.B.5	Mbi procesin e menaxhimit të financave publike në nivel vendor në bazë të ligjit nr. 68, datë 27.04.2018 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. Planifikimi dhe transferimi i transfertës së pakushtëzuar. Monitorimi dhe analiza e treguesve të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit vendor.	106-123
2.B.6	Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit të shtetit. Monitorimi dhe analiza e shpenzimeve të përgjithshme buxhetore, dhënia e rekomandimeve, për të gjithë strukturën programore të çdo ministrie linje/institucion qendror. Vlerësimi i projekteve të investimeve, monitorimi dhe raportimi i tyre me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura. Raportimi i treguesve fiskalë të realizuar dhe monitorimi i tyre.	123-190
2.B.7	Mbi auditimin e Fondit të Zhvillimit të Rajoneve, programimi, monitorimi dhe zbatimi i programeve rajonale dhe vendore.	190-201
2.B.8	Mbi auditimin e përputhshmërisë së përdorimit të Fondit Rezervë të Këshillit të Ministrave dhe Fondit të Kontigjencës për vitin 2021.	201-212
2.B.9	Risqet fiskale dhe detyrimet kontingjente. Monitorimi i pagesave për kontratat e koncesioneve/PPP me mbështetje buxhetore. Monitorimi i detyrimeve të prapambetura.	212-247
2.C	Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit.	247-295
2.C.1	Ekzekutimi i kontrolleve kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e	247-251

	thesarit.	
2.C.2	Realizimit të kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.	251-264
2.C.3	Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.	264-270
2.C.4	Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme; në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të limitit të cash-it.	270-284
2.C.5	Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.	284-288
2.C.6	Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëshmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion; Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëshmshpërblimit financiar.	288-295
2.D	Mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit Publik.	295-324
2.D.1	Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e treguesve të borxhit publik. Analiza e qëndrueshmërisë së treguesve dhe vlerësimi i përmbushjes së objektivave të Strategjisë së Menaxhimit të Financave Publike 2019-2022 dhe strategjive afatshkurtra dhe afat mesme lidhur me këtë tregues fiskal. Treguesit e Borxhit të Brendshëm. Treguesit e Borxhit të Jashtëm. Shërbimi i borxhit. Garancitë dhe nëhuatë.	295-298
2.D.2	Paraqitja e treguesve të borxhit në tabelën fiskale dhe Raportin e Zbatimit të Buxhetit për vitin 2021. Testimi i përshtatshmërisë së raportimit të treguesve të borxhit publik.	298-324
2.E	Auditimi i çështjeve të tjera të cilat mund të rezultojnë gjatë auditimit.	324-327
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	328-366
V.	ANEKSE	367-388

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

KLSH auditoi përputhshmërinë e veprimtarisë së Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në funksion të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit të Shtetit: detajimin e fondeve buxhetore dhe ndryshimet e planit gjatë vitit buxhetor, ekzekutimin, monitorimin dhe raportimin e transaksioneve me fondet buxhetore. Gjithashtu, u auditua dhe saktësia e raportimit të treguesve fiskalë të buxhetit për vitin 2021, të ardhurat, shpenzimet dhe deficitin buxhetor, si dhe treguesit e borxhit publik.

Nga auditimi rezultuan parregullsi në drejtim të mos respektimit të disiplinës fiskale, konstatuar kjo në të gjitha fazat e planifikimit, ekzekutimit dhe raportimit të buxhetit, që konsistojnë në: rialokime për projektet e investimeve me financim të brendshëm pa respektuar radhën prioritare në buxhetim, keqklasifikimin e investimeve, marrjen e angazhimeve pa fonde buxhetore, problematika në lidhje me procesin e detajimit të fondeve për rindërtimin, detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin e këtyre fondeve drejt projekteve me detyrime të prapambetura, mos regjistrimin e kontratave në SIFQ me pasojë krijimin e detyrimeve të prapambetura, stoku i të cilave vazhdon të mos raportohet në vlerën e saktë dhe mbetet jashtë treguesve të konsoliduar fiskalë.

Për gjetjet e konstatuara nga grupi i auditimit është mbajtur 1 akt verifikim dhe 15 akt konstatime, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit, brenda afatit të periudhës së auditimit në terren.

Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar observacionet e bëra nga subjekti i audituar, mbi aktet e konstatimit dhe Projektraportin e Auditimit dhe janë marrë në konsideratë observacionet, të cilat janë të gjetur të mbështetura nga ana ligjore, apo është paraqitur dokumentacion argumentues shtesë. Problematikat e evidentuara sipas çështjeve të auditimit gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit me qëllim marrjen e masave për përmirësimin e gjendjes. Mbështetur në punën audituese në terren, evidencat e marra të cilat sipas mendimit tonë kanë qenë të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për punën audituese, mbështetur në Projektraportin e auditimit, komentet e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj komenteve të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituese përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive të Raportit Përfundimtar.

I.b. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1	Nga auditimi, KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën 6,511 milionë lekë të subjekteve nënhamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2021, si pasojë e mosshlyerjes së detyrimeve përkatëse. Nga auditimi në lidhje me marrëveshjet e nënhuasë konstatohet se, stoku i kredive në lidhje me këtë komponent të borxhit shtetëror është përkeqësuar përgjatë vitit 2021. Sektorët me përkeqësim të situatës financiare paraqiten, sektori i energjetikës	Pika 2.D Fq 295-324	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar, nëpërmjet ushtrimit të instrumenteve ligjore që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuasë.

	kryesisht me nënhuatë e KESH, OSHEE dhe OST, me rreth 4,356 milion lekë, pushteti vendor me rreth 1,321 milion lekë, sektori i ujësjellësve me rreth 814 milion lekë, Institucionet e Mikrokredisë me nënhuatë e FAF dhe U.K. me 17 milion lekë dhe ARMO me 0.971 milion lekë. Është përgjegjësi ligjore e huamarrësve, të cilët kanë marrë fonde, sipas paragrafit të parë të nenit 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”, i Ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që ti kthejnë fondet e marra hua në përputhje me marrëveshjet e nënhuave dhe të paraqesin raporte për gjendjen e huasë dhe përdorimin e saj, sipas kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave. Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, duke paraqitur një situatë ku detyrimet ndaj shtetit si pasojë e mos pagesave janë rritur me 6,511 milion lekë, me një trend rritës nga viti në vit, duke filluar nga 21,279 milion lekë në fund të vitit 2018, në 27,344 milion lekë në fund të vitit 2019, në 35,094 milion lekë në fund të vitit 2020 dhe 41,605 milion lekë në fund të vitit 2021.			
2	Garancitë shtetërore përgjatë vitit 2021, paraqesin një risk të shtuar në drejtim të administrimit të tyre dhe situatës së rënduar financiare në të cilën kalon kryesisht sektori energjetik. Pothuajse e gjitha ulja e stokut të garancive të huaja i atribuohet pagesave të kryera në Buxheti i Shtetit i vitit 2021. Për këtë vit, gjendja e detyrimeve në lidhje me garancitë shtetërore që subjektet përfituese kanë ndaj shtetit është rritur nga 15,885 milion lekë në 17,414 milion lekë, me një rritje vjetore prej 1,529 milion lekë, pa përfshirë efektin e garancive të dhëna në kuadër të projektit me numër identifikimi në regjistrin e kredive “88” në vlerën 403.9 milion lekë. Me këtë efekt rritja vjetore vlerësohet në shumën 1,932.9 milion lekë. Detyrimet, si pasojë e pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit për vitin 2021, janë akumuluar në masën më të madhe nga kompanitë private me kapital shtetëror përfituese në sektorin energjetik në shumën 1,073 milion lekë. Gjatë vitit 2021 konstatohet se, Buxheti i Shtetit ka kryer pagesa si pasojë e paaftësisë paguese edhe të Radio Televizionit Shqiptar, duke rritur stokun e detyrimeve me 321 milion lekë. Gjithashtu, edhe në sektorin e ujësjellësve për projektet në Ujësjellës Kanalizime Tirana situata paraqitet problematike duke vendosur Buxhetin e Shtetit në risk për kryerjen	Pika 2.D Fq 295-324	E lartë	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ushtrojë të gjitha mjetet ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë e arkëtuara dhe në të njëjtën kohë të ushtrojë kontroll mbi planet ekonomike dhe financiare për shlyerjen e këtyre shumave.

	e pagesave që kanë dështuar të kryhen nga ky përfitues i garancisë dhe rritjen e detyrimeve në shumën 85 milion lekë. Referuar nenit 43 të Ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ministri i Financave merr në dorëzim të gjitha të drejtat dhe mjetet ligjore, që zotëronte institucioni huadhënës ndaj huamarrësit, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, në masën e çdo pagese të bërë në kuadër të garancisë së dhënë. Këto të drejta dhe mjete ligjore i kalojnë Ministrisë të Financave së bashku me të drejtat dhe mjetet ligjore që ai i ka në bazë të marrëveshjes së mirëkuptimit. Huamarrësi, në zbatim të këtij ligji dhe të marrëveshjes së mirëkuptimit, është i detyruar t’i kthejë Ministrisë së Financave shumën që kjo e fundit i ka paguar huadhënësit, në kuadër të garancisë shtetërore të huasë. Gjithashtu, Ministri i Financave ndërmerr të gjitha masat e paracaktuara në këtë ligj, në ligje të tjera në fuqi dhe në marrëveshjen e mirëkuptimit, për të përftuar nga huamarrësi çdo pagesë të bërë sipas garancisë, duke përfshirë edhe kostot që lidhen me të, por nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, për atë kohë sa stoku i detyrimeve jo vetëm që nuk është ulur përgjatë vitit 2021, por edhe është rritur me 1,932.9 milion lekë.			
3	Nga auditimi i të dhënave në lidhje me kontratat e nënshkruara për investimet përgjatë vitit 2021, sipas modulit të kontratave në SIFQ konstatohet se janë nënshkruar kontrata pas datës 15 Tetor për investimet publike, të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Institucionet më përfaqësuese të cilat nuk respektojnë këtë afat ligjor përfshijnë, Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 2,055 milion lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar në shumën 20,444 milion lekë dhe Autoritetin Rrugor Shqiptar me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 573 milion lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar në shumën 16,726 milion lekë. Lidhja e kontratave pas kësaj date, krijon kushtet për lindjen e detyrimeve të prapambetura dhe në të njëjtën kohë për përdorim pa efikasitet të fondeve buxhetore në nivelin e 20% të kostos së projektit në vitin e parë të zbatimit të tij, pasi koha e mbetur për përdorimin e këtij fondi deri në fund të vitit buxhetor është shumë e shkurtër.	2.B.6 Fq 123-190	E lartë	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspektime financiare dhe masa administrative në lidhje me detyrimet e prapambetura, për rastet e thyerjes së disiplinës buxhetore sipas përgjegjësisë përkatëse të funksionarëve publik të ngarkuar dhe autorizuar për kryerjen e shpenzimeve publike.

	Nga auditimi mbi pagesat e realizuara gjatë vitit 2021, konstatohet se, janë paguar detyrime të prapambetura në verën 10,065,435 mijë lekë, të cilat përfaqësojnë rreth 14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2021. Institucionet më përfaqësuese të cilat kanë paguar detyrime të prapambetura përfshijnë Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, Fondin Shqiptar të Zhvillimit, Ministrinë e Mbrojtjes, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, etj. Pagesa e këtyre detyrimeve, të cilat janë raportuar si investime të vitit 2021, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku përcaktohet se, metoda e njohjes së shpenzimeve është në momentin e ndodhjes së tyre, pavarësisht momentit të pagesës. Për këtë arsye, treguesit e realizimit të investimeve publike janë të mbivlerësuar për këtë nivel, duke paraqitur si investime të vitit, investime, faturat e të cilave datojnë që nga viti 2009.			
4	Në lidhje me kontratat në vazhdim të programit 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale”, konstatohet se për 6 projekte, <i>janë kryer pagesa për detyrime të prapambetura, në shumën totale 89,353 mijë lekë.</i> Për projektin me kod 18BP008 “Mbështetje për programin (Kosto Operacionale)”, në shumën 170,453 mijë lekë, mbështetja për aktivitetin operativ është kryer duke përdorur fondet e investimit. Për projektin me kod 18BP014 “Shërbime projektim dhe oponence”, në shumën 127,353 mijë lekë, rezulton se shërbimet e projektimit dhe oponencës janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material në llogarinë 231. Në lidhje me projektet e reja të investimit për këtë program, rezulton se për 3 projekte, me kod 18BP031 “Rikonstruksioni i segmentit rrugor Peshkopi – hyrje e qytetit Selenicë”, 18BP033 “Ndërtimi i segmentit rrugor “Sabri Kosturi”, Lushnjë”, 18BP034 “Ndërtimi i urës automobilistike e Darëzezës, Fier”, kontratat janë regjistruar në SIQF jashtë afatit 5 ditor. Kontratat se edhe pse 2 prej kontratave të mësipërme, kanë afat zbatimi 12 muaj dhe 1 kontratë ka afat zbatimi 3 muaj, një pjesë e vlerës së këtyre kontratave është regjistruar për vitin 2024 dhe 2025. Në total, për të tre projektet janë marrë angazhime pa pasur fonde në dispozicion në shumën 340,341 mijë lekë, nga të cilat për projektin me kod 18BP301 në shumën 260,794 mijë lekë, për projektin me kod 18BP033 në shumën 55,345 mijë lekë dhe për projektin me kod 18BP034 në shumën 24,223 mijë	Pika 2.B.7 Fq 190- 201	E lartë	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merrem masa të menjëhershme për regjistrimi në SIFQ brenda afatit kohor, të të gjithë kontratave të lidhura, si dhe të përputhet planit buxhetor me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet e financuara nga programi buxhetor infrastruktura vendore dhe rajonale.

	lekë. Për projektin me kod 18BP035 “Qendra multifunkionale e zhvillimit rajonal, Rajoni 4, Faza I”, rezulton se kontrata në vlerën 464,000 mijë lekë pa TVSH, me afat 10 muaj, është lidhur pas datës 15 Tetor. Për vitin 2021, kjo kontratë nuk rezulton e regjistruar në SIFQ. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 143,883 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 413,397 mijë lekë. Referuar përshkrimit të pagesave të regjistruara në SIFQ, rezulton se për këtë projekt është paguara, parapagim në shumën 55,728 mijë lekë. Për projektin me kod 18BP036 “Rrugët paralele me hekurudhën nga kthesa e Kamzës deri te stacioni hekurudhor në Kashar- Loti I”, rezulton se kontrata e lidhur më datë 26.08.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 107,491 mijë lekë pa TVSH nuk është regjistruar në SIQF. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 53,305 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore, në vlerën 75,684 mijë lekë.			
5	Stoku i detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2021 sipas raportit të MFE për njësitë e qeverisjes qendrore dhe ato të vetëqeverisjes vendore paraqiten në shumën rreth 13,334,943 mijë lekë (në vitin 2020 paraqitej në 14,316,778 mijë lekë), ose 981,835 mijë lekë më pak se një vit më parë. detyrimet e prapambetura sipas përlllogaritjes së grupit paraqiten rreth 14,547,571 mijë lekë me një diferencë prej 1,212,620 mijë lekë nga raportimi i kryer nga thesari, për shkak të diferencave në balancën e fillimit të detyrimeve në vijim të regjistrimeve të kryera pas muajit korrik 2021, periudhë që nga ana e KLSH janë testuar detyrimet e prapambetura të vitit 2020, ose për shkak se disa institucione nuk kanë raportuar detyrime të prapambetura në llogarinë 486, ose të dhënat e raportuara për pagesat nuk janë të njëjta me pagesat në sistemin e Thesarit. Nga testimet e KLSH konstatohet se 359 Institucione nga 670, rezultojnë me diferenca në raportim. Ndërkohë nga auditimi konstatohet se, sipas raportit të mes vitit të MFE, publikuar në faqen zyrtare të MFE, lidhur me detyrimin total të akumuluar për Arbitrazhet Ndërkombëtare është raportuar se për periudhën Janar-Qershor 2021, totali i detyrimeve	2. B .9, faqe 212- 247	E lartë	NPA dhe strukturat përgjegjëse pranë MFE, të marrin masat për kryerjen e sondazheve periodike tek ministrinë e linjës, nëse ekzistojnë detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë, për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra përtej fondeve në dispozicion, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë sipas kuadrit ligjor në fuqi.

	për vendimet e Arbitrazhit Ndërkombëtar, paraqitet në 155,712,905 euro, analizë dhe konstatim ky i cili nuk rezulton i paraqitur në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatës makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021. Në konkluzion, konstatohet se raportimi aktual i vlerës totale të detyrimeve të prapambetura nuk është i plotë dhe i saktë për shkak të: -Mungesës së raportimeve mbi detyrimet e prapambetura nga disa njësi të mëdha shpenzuese ku përmendim FSHZH, AKSHI-n, të cilat vijojnë të mos raportojnë; -Mos përfshirjen e stokut të detyrimeve të prapambetura të Ujësjellës Kanalizimeve dhe Universiteteve në stokun e tyre total; -Pamundësi për të evidentuar shtesat e kryera përgjatë vitit për të monitoruar respektimin e parimit FIFO; -Mungesës së klasifikimit të detyrimeve sipas kohës së krijimit; -Diferencave të konstatuara në stokun e fillim vitit për shkak të regjistrimeve të kryera pas kryerjes së sistemeve finale për efekt raportimi; -Pagesa të kryera jashtë skemës së likuidimit të detyrimeve të prapambetura; -Mos reflektim i të gjithë detyrimeve të prapambetura etj.			
6	Në bazë të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, në rastet kur pasqyra financiare e Bankës së Shqipërisë rezulton me humbje, mbulimi i humbjes nëpërmjet emetimit të bonove të thesarit kryhet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Banka e Shqipërisë me shkresë nr. 136/1, datë 06.04.2021 ka vënë në dijeni MFE-në se, në përfundim të procesit të auditimit të pasqyrave financiare të Bankës së Shqipërisë llogaria “Rezerva e Rivlerësimit të Valutave” në mbyllje të vitit financiar 2020 ka rezultuar me gjendje negative 6,928,660,536.43 lekë, për të cilën në zbatim të shkronjës b të nenit 64 të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, ka kërkuar mbulimin e saj me emetim të bonove të thesarit 6-mujore. Nga ana e MFE me shkresë nr. 10701/1, datë	Pika 2.D Fq 295-324	E lartë	Nga ana e MFE të kryhen veprimet rregulluese, duke e raportuar stokun e borxhit publik me përfshirjen e bonos përkatëse 6-mujore në regjistrin e borxhit dhe treguesit e borxhit publik në vlerën 6,928,660,536.43 lekë. Të rishikohet marrëveshja me Bankën e Shqipërisë, në mënyrë që të parashikohet detyrimi për paraqitjen e kërkesës për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit përpara hartimit të ligjit vjetor të buxhetit të shtetit.

	16.06.2021 drejtuar Bankës së Shqipërisë është njoftuar emetimi i letrës me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor. Në vijim, në afatin e maturimit nga ana e Bankës së Shqipërisë me shkresë nr. 2888/1, datë 17.12.2021 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, protokolluar në MFE me nr. 22953 prot., datë 21.12.2021, është kërkuar riemetimi i titullit 6-mujor që maturohet në datë 20.12.2021, nëpërmjet rinovimit me çmim blerje të instrumentit me vlerë 6,928,660,536.43 lekë. Nga auditimi konstatohet se, në vijim të shkresës nr. 22953/1 prot., datë 07.01.2022, referuar marrëveshjes nr. 716/6 prot., datë 20.01.2015 “ Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, Neni 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi”, Ministria e Financave ka rinovuar emetimin me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, e njëjtë me nivelin e yield-it mesatar të ankandit më të fundit të Bonove të Thesarit me afat maturimi 6 muaj, në momentin e emetimit të letrës me vlerë në datën 07.01.2022, përtej datës së maturimit që është 20.12.2021. Si konkluzion, kjo letër me vlerë nuk është paraqitur në regjistrin e borxhit për vitin 2021, treguesit e borxhit dhe rrjedhimisht stokun e borxhit publik të fundvitit 2021. Emetimi i këtij instrumenti nuk është realizuar sipas kërkesës së Bankës së Shqipërisë. Nga auditimi konstatohet se, nuk është përmbushur detyrimi për refinancimin e këtij instrumenti brenda afatit të përcaktuar, veprime këto në kundërshtim me shkronjën b të nenit 64 të Ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu, mosfinancimi në kohë i këtij instrumenti nuk është në përputhje me nenin 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” të marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, pika 4 e nenit 5. Efekti i mungesës së emetimit të instrumentit të borxhit të mësipërm në shumën 6,928 miliard lekë përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021 në të njëjtën shumën.			

I.c. KONKLUZION I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE) në drejtim të në realizimit të ciklit buxhetor, për periudhën e aktivitetit nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve mbi të cilat këto struktura realizojnë misionin e tyre. Gjatë auditimit në terren janë marrë të dhëna të mjaftueshme të cilat mundësojnë dhënien e opinionit.

Opinion i modifikuar/kualifikuar mbi auditimin e përputhshmërisë¹:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e kërkuar dhe të vënë në dispozicion kemi konstatuar se, në veprimtarinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin “Baza për Opinion”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur **janë materiale por jo të përhapura** dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar**.

Baza për opinionin e kualifikuar/cilësuar:

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin e mëposhtëm, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për përputhshmërinë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme, për të shërbyer si bazë për opinionin tonë. (ISSAI 400 & ISSAI 4000).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar MFE, përgjithësisht ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve më kryesore:

- Detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA 2021-2023, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore,
- Detajimin e planit buxhetor në 3 vite për kontrata që parashikojnë periudhë faturimi më të vogël se një vit, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin drejt projekteve të tjera të investimit publik, duke krijuar detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mos regjistrimin e kontratave dhe obligimit në SIFQ, ose regjistrimin e tyre me vonesë përtej afatit ligjor. Këto problematika të konstatuara kryesisht në programet buxhetore “Transporti rrugor”, “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”, “Infrastruktura e Kullimit dhe Ujitjes”, “Përmirësimi dhe zgjerimi i rrjetit kombëtar të komunikimit të sigurt”, “Identifikimi elektronik i zgjedhësve” krijojnë kushte për krijimin e detyrimeve të prapambetura me efekt në rritjen e presionit për rritjen e borxhit publik.

1 **Opinion i modifikuar/ kualifikuar** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale por jo të përhapura**.

- Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për 15 projekte në shumën 1,866 milion lekë, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2.
- Nga auditimi mbi pagesat e realizuara gjatë vitit 2021, konstatohet se, janë paguar detyrime të prapambetura në verën 10,065 milion lekë, të cilat përfaqësojnë rreth 14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2021.
- Nga auditimi në lidhje me kontratat e nënshkruara për investimet përgjatë vitit 2021, sipas modulit të kontratave në SIFQ konstatohet se, janë nënshkruar 1,033 kontrata pas datës 15 Tetor për investimet publike, vlera e kontraktuar e të cilave për vitin 2021 rezulton 4,295 milion lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar 40,311 milion lekë.
- Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara nga të ardhurat dytësore për vitin 2021, të regjistruara në SIFQ, konstatohet se janë realizuar investime kapitale me financim të brendshëm në vlerën për 1,148 milion lekë, investime që nuk kanë plan buxheti të miratuar, ndërkohë që në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar janë raportuar të realizuara ndaj planit të buxhetit.
- Detyrimet e prapambetura raportuar nga MFE në rreth 13,811 milion lekë (duke përfshirë edhe stokun e rimbursimit) nuk janë të përfshira në treguesit fiskalë të konsoliduar si dhe kjo vlerë nuk paraqitet me diferenca nisur nga testimet e KLSH-s.
- Fondi Rezervë rezulton të jetë përdorur edhe për shpenzime të cilat duhej të ishin planifikuar në ligjin e buxhetit vjetor dhe përgjatë vitit ai është rishpërndarë në projekte të tjera nga sa planifikuar fillimisht.
- Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj është konstatuar se, 8 projekte investimi, me kredi, në vlerën 2,965 milion lekë dhe 43 projekte investim me grant, në vlerën 240 milion lekë, janë realizuar pa pasur një plan buxhetor të miratuar me ligjin e buxhetit, akte normative apo rishikime buxhetore; 7 projekte investimi me financim të huaj në formës e kredisë, në vlerën 231 milion lekë dhe 59 projekte investimi me financim të huaj në formën e grantit, në vlerën 1,569 milion lekë janë realizuar në tejkalim të planit të buxhetit të miratuar; 39 projekte investimesh me financim të huaj në vlerën totale 3,153 milion lekë, referuar përshkrimit të projektit janë keq klasifikuar kryesisht në llogarinë 231 “Investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale”.
- Vlera e fondeve të rindërtimit prej 48,998 milion lekë e shpërndarë me VKM, deri në fund të vitit 2021, është mbi vlerën e përcaktuar në ligjet e buxhetit të vitit 2020 dhe 2021 për këtë fond. Shpërndarja e fondeve me VKM nuk është shoqëruar me ndryshim të vlerës së fondit të rindërtimit në vitet pasardhëse buxhetore.
- Për financimin e një pjese të projekteve të rindërtimit, në VKM përkatëse të dala për përdorimin e këtij fondi është përcaktuar si burimi financimi edhe ngurtësimi i fondeve, në vlerën rreth 4,468 milion lekë, nga projekte të tjerat të rindërtimit me ecuri të ngadaltë, formë e cila nuk është e mbështetur në bazë ligjore.
- Nga auditimi konstatohet se nga ana e KZHR nuk është marrë asnjë vendim për shpërndarjen e financimit për projekte të reja përgjatë vitit 2021, por vlera e alokuar për këtë fond është përdorur për financimin e kontratave në vazhdim nga vitet e kaluara si dhe për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura në total për 107 milion lekë.
- Nga auditimi i planit të buxhetit të miratuar me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 dhe planit operativ sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, krahasuar me planin e hedhur në SIFQ për zërat sipas treguesve fiskal janë konstatuar diferenca në pothuajse të gjithë zërat e shpenzimeve, me një vlerë neto prej 13,999 milion lekë.

- Nga auditimi i databazës së gjeneruar nga SIFQ me rishpërndarjet e fondeve buxhetore, është konstatuar se edhe gjatë vitit 2021 përsëri ka një numër të lartë rialokimesh të fondeve buxhetore, prej 20,533 rekordesh për 2,560 budget ID, me një vlerë në rritje prej rreth 368,711 milion lekë, vlerë në ulje prej 303,636 milion lekë, dhe ndryshim neto në buxhet prej 65,074 milion lekë, ku prej të cilave 379 prej tyre pas datës 15 nëntor.
- Të ardhurat e trashëguara nga pushteti vendor rezultojnë tre herë më të larta se detyrimet e prapambetura të tij, që në rast se do shoqëroheshin me planifikimin e shpenzimeve për pushtetin vendor do të sillnin përmirësimin e treguesit të vështirësisë financiare për bashkitë.
- Efekti i mungesës së emetimit të instrumentit të bonove të thesarit 6-mujore për mbulimin e humbjes së Bankës së Shqipërisë, në shumën 6,928 miliard lekë përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021.
- Nga auditimi është konstatuar nivel i thyerjeve të sistemeve të kontrollit dhe masave parandaluese, detektuese, dhe korrigjuese. Gjithashtu u konstatua, që strukturat përgjegjëse të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, megjithëse në dijeni të shkeljeve nga njësitë shpenzuese, si në rastet e shkeljeve të afateve të regjistrimit të angazhimeve dhe shpenzimeve, nuk kanë marrë asnjë masë administrative konkrete për të disiplinuar procesin në mënyrë efikase dhe në përputhje me aktet ligjore në fuqi. Ndërkohë këto struktura kanë kontribuar në krijimin e mundësive për kapërcimin e kontroleve si në rastin e regjistrimeve të urdhër- prokurimeve, kontratave, dhe faturave në SIFQ.
- Nga auditimi u konstatua se njësitë respektive nuk kanë depozituar pranë degëve të thesarit pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2021, në kundërshtim me nenin 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008.
- Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ, u konstatuan 42 raste, me vlerë 541,213 mijë lekë në tejkalim të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave.
- Nga auditimi u konstatuan 26,561 fatura, në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor.
- Nga auditimi i databazës së kontratave, u konstatua se nga 25,291 kontrata të regjistruara gjithsej, 13,988 kontrata, ose 53% e totalit të kontratave të regjistruara, me vlerë 163.2 miliard lekë, janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor.

Përgjegjësitë e Drejtimit

Drejtimi është përgjegjës për menaxhimin e procesit të hartimit, ekzekutimit dhe raportimit buxhetor, në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, nxjerrjen dhe garantimin e zbatimit të akteve nënligjore të nxjerra në zbatim të tyre, ndërkohë që theksojmë se të gjitha institucionet qendrore dhe vendore, janë përgjegjës për programimin dhe ekzekutimin e shpenzimeve për realizimin e aktivitetit të tyre dhe disiplinën financiare që garanton ligjshmërinë dhe përputhshmërinë me kuadrin ligjor buxhetor të nxjerra, por Drejtimi i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit të treguesve fiskal.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë

Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurtisë së arsyeshme nëse treguesit fiskalë të raportuar nuk paraqesin anomali materiale, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion mbi përputhshmërinë e hartimit, ekzekutimit, raportimit dhe monitorimit të Buxhetit të Shtetit për vitin 2021, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gA..mi apo anomalie që mund të ekzistojë. Anomalitë mund të lindin nga gA..met apo mashtrimet dhe konsiderohen si materiale, nëse individualisht ose në tërësi ato influencojnë vendimet ekonomike të përdoruesve të raportit të treguesve fiskalë të konsoliduar.

Përveç standardeve të ISSAI, ne gjithashtu aplikojmë edhe gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

Gjithashtu ne: Identifikojmë dhe përpunojmë riskun e anomalive materiale, për shkak të gabimeve apo mashtrimeve, planifikojmë dhe kryejmë procedura auditimi sipas risqeve të identifikuara, dhe grumbullojmë evidencë të mjaftueshme e të përshtatshme për formulimin e opinionit tonë. Risku që vjen nga mos identifikimi i këtyre anomalive për shkak të mashtrimeve, është më i lartë se ai i gabimeve, sepse mashtrimi mund të përfshijë falsifikime, fshirje të qëllimshme, keqinterpretime, apo edhe mungesë të qëllimshme të kontrollit të brendshëm.

Krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale, por jo duke patur si qëllim kryesor dhënien e një opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Krijojmë një konkluzion final nëse çështjet rutine të raportimit të treguesve fiskalë janë kryer në mënyrën e duhur dhe bazohemi në evidencën e marrë nga auditimi, për ekzistencën e ndonjë dyshimi material mbi ngjarjet apo kushtet që mund të çojnë në një dyshim edhe më të madh mbi aftësinë e institucionit për të funksionuar normalisht. Nëse ne arrijmë në konkluzionin se ekziston një pasiguri e arsyeshme, ne duhet të kushtojmë më tepër rëndësi këtyre çështjeve gjatë auditimit tonë, dhe të modifikojmë opinionin. Konkluzionet tona janë të bazuara në punën audituese dhe standartet e auditimit ISSAI, megjithatë, ngjarje apo kushte specifike në të ardhmen mund të ndryshojnë situatën aktuale të institucionit.

Ne komunikojmë me drejtuesin nëse, ndër çështjet e tjera, planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit dhe gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Gjithashtu, ne u mundësojmë drejtuesve një deklaratë në lidhje me kërkesat etike të pavarësisë sipas të cilave ne kemi kryer punën tonë audituese, dhe komunikojmë me ta në rastet kur ekziston konflikt interesi apo çështje të tjera lidhur me etikën.

Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e përputhshmërisë dhe i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 364/1, datë 11.04.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, i ndryshuar, në subjektin: **Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj)** nga data 11.04.2022 deri më 15.07.2022, u krye auditimi “Mbi Përputhshmërinë”, për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. S. B., Përgjegjës Grupi
2. H. S.
3. E. H.
4. Xh. Xh.
5. E. C.
6. A. P.
7. R. Xh.

Auditimi u krye me bazë risku, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe funksionimin e institucionit, duke përfshirë saktësinë e paraqitjes së të ardhurat dhe shpenzimet, në përputhje me aktet ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë “**Ministria e Financave dhe Ekonomisë**”, etj.

1. Objekti i auditimit: Vlerësimi nëse, aktivitetet e hartimit, miratimit, ndryshimit, ekzekutimit, monitorimit dhe informacionet e raportuara në treguesit fiskalë sipas buxhetit të konsoliduar për vitin 2021, janë në çdo aspekt material në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

2. Qëllimi i auditimit: Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e aktivitetit me kuadrin ligjor në fuqi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, lidhur me zbatimin e kuadrit rregullator në realizimin e ciklit buxhetor 2021. Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.

3. Identifikimi i çështjes. Ministria e Financave dhe Ekonomisë është institucioni që udhëheq veprimtarinë e hartimit, detajimit, miratimit, ekzekutimit, raportimit, monitorimit të buxhetit, realizimit të huamarrjes në tregun e brendshëm dhe të jashtëm si dhe realizon raportimin e të gjitha transaksioneve në treguesit e konsoliduar fiskalë.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:

Përgjegjësia e strukturave drejtuese të MFE është e lidhur me aktivitetet e projekt buxhetit afatmesëm, hartimit të projekt buxhetit, detajimin e fondeve sipas nivelit të miratuar, regjistrimin e transaksioneve në SIFQ për ekzekutimin, kryerjen e ndryshimeve gjatë vitit buxhetor në fondet e miratuara dhe raportimin e monitorimin e treguesve fiskalë të konsoliduar.

5. Përgjegjësitë e audituesve:

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar;

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i

rregullave, legjislacioneve dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (ISSAI 4000), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Në si Auditues Shtetëror do të shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare të aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryej në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300).

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryej procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objekti.

Në jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Në i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gA..mi apo anomalie që mund të ekzistojë në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

6. Kriteret e vlerësimit:

Për dhënien e opinionit të përputhshmërisë jemi bazuar në aktet ligjore dhe nënligjore të dala në zbatim të procedurave tatimore.

Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;

Ligji nr. 24/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar;

Ligji nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;

Ligji nr. 9896, datë 04.02.2008, “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”;

Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;

VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”;

VKM nr. 587 “Për krijimin e bazës së të dhënave shtetërore të sistemit informatik të menaxhimit financiar”;

VKM nr. 897, datë 18.11.2020 “Për miratimin e dokumentit të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023”;

Të tjera akte ligjore, nënligjore dhe rregullative.

7. Standardet e auditimit.

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t;

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC;

- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës

Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë" etj.;

- Manualët e Auditimit të Përputhshmërisë të miratuar të Kontrollit të Lartë të Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së etj.;

8. Metoda e auditimit.

Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështetet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke pasur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Duke qenë se thelbi i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të prokurimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë, së pari u vlerësua niveli i zbatimit të këtij ligji si dhe funksionimi i 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm nga njësia e audituar, si një prej elementëve kryesorë të vlerësimit të Riskut të Auditimit (RA).

Për sa i përket funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatueshmërisë nga ana e subjektit të audituar të MFK-së, Grupi i auditimit ka kryer teste kontrolli, të cilat në mënyrë analitike janë të përshkuara në Letrat e punës.

Për dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë (përputhshmërisë) nga ana e subjektit të audituar në lidhje me zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, u gjykua që të kryhen teste thelbësore (të detajeve) për procedurat e prokurimit të kryera nga subjekti në periudhën objekt auditimi. Është gjykuar të përdoret metoda e përzgjedhjes së disa artikujve të veçantë, mbështetur kjo në pikën 5.7 "Marrja e kampioneve dhe mjete të tjera që përdoren për të përzgjedhur elementet/artikujt që do të testohen" të Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë.

Testet e Kontrollit, të cilat janë përdorur nga Grupi i Auditimit, janë të mbështetura tek niveli i materialitetit dhe vlerësimit të riskut, shkalla e sigurisë që përfitohet nga kryerja e testeve të kontrollit, teknikat e kampionimit dhe zgjedhjes rastësore.

9. Dokumentimi i auditimit.

Auditimi është mbështetur në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI 400-499 "Parimet bazë të auditimit të përputhshmërisë". Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e planifikimit dhe auditim në terren, si dhe janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit dhe është lënë gjurmë auditimi për të gjitha procedurat e kryera.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacioni i përgjithshëm:

Veprimtaria e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në funksion të zbatimit të Buxhetit të Shtetit lidhet me aktivitetet e hartimit të PBA, projekt buxhetit vjetor, detajimin e fondeve buxhetore pas miratimit të ligjit të buxhetit të vitit, ndryshimet e planit gjatë vitit buxhetor, ekzekutimin e fondeve buxhetore dhe monitorimin e raportimin e transaksioneve. Të dhënat mbi planin përfundimtar dhe faktin mbi zbatimin e Buxhetit të Shtetit gjatë vitit buxhetor publikohen në tabelën e treguesve fiskalë sipas buxhetit të konsoliduar.

-Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit është përgjegjëse për përgatitjen e buxhetit të shtetit; menaxhimin dhe monitorimin e buxhetit; klasifikimin buxhetor; kryerjen e analizave për shpenzimet publike dhe zhvillimi i politikave buxhetore; përgatitjen e akteve ligjore dhe nënligjore që rregullojnë proceset e planifikimit dhe zbatimit të buxhetit, si dhe sistemin buxhetor në tërësi; të llogarisë dhe transferojë me drejtësi e transparencë transfertat e buxhetit të shtetit për pushtetin vendor, të mbështesë dhe plotësojë me aktet e nevojshme ligjore, decentralizimin fiskal, duke synuar rritjen e të ardhurave, rritjen e efikasitetit të përdorimit të fondeve publike për pushtetin vendor; monitorimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura dhe forcimi i disiplinës financiare për parandalimin e akumulimit të tyre në të ardhmen, për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

-Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit kryen regjistrimin e transaksioneve të pagesave nga Buxheti i Shtetit së bashku me procedurat e kontrollit parandalues në kryerjen e shpenzimeve publike sipas kërkesave të ligjit të buxhetit. Funksionet kryesore të kësaj drejtorie janë: Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme; bashkëpunimi me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjete monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të Limitit të cash-it; realizimi i kryerjes së pagesave në mënyrë të centralizuar nëpërmjet sistemit informatikë financiar të qeverisë; regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme; përmirësimi i sistemit të shërbimeve financiare në përshtatje me ndryshimet e vazhdueshme; administrimi funksional i Sistemit Informatikë Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar; pagesat e dëmshpërblimeve të ish të përndjekurve politikë; monitorimin dhe raportimin e detyrimeve të prapambetura dhe forcimi i disiplinës financiare për parandalimin e akumulimit të tyre në të ardhmen, për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndhmës së Huaj është përgjegjëse për veprimtarinë e huamarrjes gjatë vitit buxhetor. Kjo drejtori e ushtron veprimtarinë në drejtim të regjistrimit të transaksioneve të borxhit publik, realizimin e huamarrjes në tregun e brendshëm dhe të jashtëm, kryerjen e pagesave të principalit dhe shpenzimeve të maturuara të interesit, si dhe raportimin e tyre në treguesit e konsoliduar fiskalë. Gjithashtu drejtoria mban kontakte me kreditorët, kryen analiza dhe harton strategjinë afatmesme të menaxhimit të borxhit publik, komunikon me subjektet përfituese të marrëveshje të nënhuasë apo garancive shtetërore dhe angazhohet në arkëtimin e të drejtave që burojnë nga detyrimet e akumuluar nga këto subjekte.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

2.A. Mbi realizimin e rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Baza ligjore mbi të cilën mbështetet auditimi:

- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, Neni 15, 30 dhe 31.
- Manuali “Për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe Regjistri elektronik institucional”, miratuar me vendimin nr. 67, datë 13.06.2020 të Kryetarit të KLSH-së.

Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i mëparshëm në MFE, u konstatua se:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, (këtu e në vijim MFE) është audituar nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, për periudhën nga data 01.01.2020 deri më 31.12.2020, me:

-Programin e Auditimit nr. 514/1, datë 14.05.2021 “Për auditimin e përputhshmërisë në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit”, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr. 8595/34prot., datë 18.10.2021.

MFE me shkresën nr. 8595/35 prot., 19.11.2021 drejtuar KLSH “Dërgohet plani i masave sipas rekomandimeve të KLSH në raportin përfundimtar”, bashkëlidhur planin e masave, ku ka informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në tejkallim të afatit kohor prej 20 ditë, në kundërshtim me nenin 15, shkronja “j” të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-Programin e Auditimit nr. 177/1, datë 12.02.2022 “Për auditimin e përputhshmërisë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit”, për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18prot., datë 17.09.2021.

MFE me shkresën nr. 2132/20 prot., datë 06.10.2021 drejtuar KLSH “Dërgim i planit të masave për auditimin “Mbi përputhshmërinë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit”, bashkëlidhur planin e masave, ku ka informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit kohor prej 20 ditë, në zbatim të nenit 15, shkronja “j” të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

-Programin e Auditimit nr. 512/1, datë 14.05.2021 “Për auditimin e përputhshmërisë në Drejtorinë e Borxhit Publik” për të cilin Raporti Përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes i janë dërguar subjektit të audituar me shkresën nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 8596/8prot., datë 06.10.2021.

MFE me shkresën nr. 8596/9prot., datë 26.10.2021 drejtuar KLSH “Dërgim i planit të masave për auditimin “Mbi përputhshmërinë në Drejtorinë e Borxhit Publik”, bashkëlidhur planin e masave, ku ka informuar Kontrollin e Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, brenda afatit kohor prej 20 ditë, në zbatim të nenit 15, shkronja “j” të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga auditimi rezultoi se Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka dërguar brenda 6 muajve me shkresë zyrtare informacion në lidhje me realizimin e rekomandimeve të lëna në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 e

ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Statusi i zbatimit të rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

I. PËR DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË BUXHETIT

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1. Rekomandimi: Nisur nga problematikat sistemike të konstatuara edhe në këtë auditim, rikërkojmë që Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë të gjitha masat e nevojshme me qëllim zbatimin e të gjitha rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara, të papranuara apo të zbatuara pjesërisht.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht

2.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me autoritetet kontraktuese, të monitorojë me rigorozitet detyrimet që lindin nga kontratat koncesionare, pagesat e të cilave bazohen në nivelin e shërbimit dhe që krijojnë detyrime të prapambetura për t’u mbartur në vitet e ardhshme buxhetore ndërkohë që nisin edhe projekte të reja koncesionare për zbatim.

Qëndrimi i MFE: Rregullat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si edhe në Udhëzimin Plotësues vjetor “Për zbatimin e buxhetit vjetor”, lidhen me:

1. Me përfshirjen në detajimin e buxhetit vjetor të projekteve në vazhdim nga viti i kaluar.

2. Rregullat e përcaktuara për regjistrimin në SIFQ të kontratës koncesionare.

Kalimin e pagesave për kontratat shumëvjeçare për të cilat është përcaktuar që: *“Njësia shpenzuese nuk duhet të pranojnë faturimin nga operatori ekonomik, për kryerjen e shërbimit apo ofrimin të mallrave objekt të kontratës, brenda vitit financiar në një vlerë me të madhe sesa buxheti i miratuar për atë kontratë në vitin financiar respektiv.”*

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar duke qenë se dhe për vitin 2021, periudhë objekt auditimi, rezultojnë pagesa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Statusi: I pa zbatuar

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe departamentet e Bankës së Shqipërisë si agjentë fiskal të saj, të cilët regjistrojnë dhe konfirmojnë llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, të përcaktojnë qartë se kush departament duhet të konfirmojë të ndarë në grupe të ardhurat dhe shpenzimet e kësaj llogarie në mbështetje të përcaktimeve ligjore.

Përgjigja e subjektit: Rekomandimi nuk pranohet.

Statusi i rekomandimit: I pa pranuar dhe i pa zbatuar.

4.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë-Drejtoria e Financave Vendore, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme për monitorimin e shpërndarjes së planit buxhetor të njësive të qeverisjes vendore sipas prioritetëve me qëllim shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja, duke përfshirë planifikimin sipas prioritetëve si të fondeve të trashëguara nga transferta e pakushtëzuar edhe të fondeve të veta.

Përgjigja e subjektit: Në vendosjen e prioriteteve pushteti vendor ka autonominë e tij. Drejtoria e Financave Vendore bën monitorimin e buxhetit dhe të financave vendore, e cila do të vazhdojë të monitorojë periodikisht shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe vlerësimin e situatës financiare të NjVQV-ve. Edhe për vitin 2021, DFV ka hartuar raportin e situatës së gjendjes financiare sipas bashkive, me rekomandimet përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Edhe nga auditimi i vitit 2021, është konstatuar se të ardhurat e trashëguara për vitin 2022, kanë diferencë me vlerën e të ardhurave që duhet të ishte trashëguar realisht. Detyrimet e prapambetura të vetë deklaruar nga njësitë e qeverisjes vendore janë më të ulta se detyrimet e prapambetura të regjistruara në sistemin e thesarit, duke sjell nevojën e rishikimit të planit të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura për këto njësi. Të gjitha njësitë e qeverisjes vendore kanë trashëguara të ardhura për vitin në vijim. N.q.s. të ardhurat e trashëguara të pa obliguara, do të përdoren për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, gjendja financiare e tyre mund të përmirësohet.

Ky rekomandimi rezulton i pranuar dhe i pa zbatuar.

5.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, të analizojë situatën për të gjitha ato bashki të cilat paraqiten në “vështirësi financiare” dhe “vështirësi serioze financiare” me qëllim hartimin e një plani veprimi për daljen nga situata e krijuar.

Përgjigja e subjektit: Udhëzimi nr. 37 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore është miratuar në muajin tetor të vitit 2020. Përgjatë gjithë vitit 2020, njësitë vendore kanë dërguar periodikisht informacion mbi detyrimet e prapambetura sipas formateve të përcaktuara në udhëzimin vjetor të zbatimit të buxhetit. Për këtë arsye deri në konsolidimin e plotë të të dhënave për detyrimet nga sistemi i thesarit, raporti i gjendjes financiare për vitin 2020, është realizuar duke u bazuar te raportimet e dërguara nga njësitë e vetëqeverisjes vendore. Në vijim për të vlerësuar gjendjen financiare të njësive vendore do të përdoren të dhënat e konsoliduara dhe gjeneruara nga sistemi i thesarit për detyrimet e prapambetura.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi rezultoi se Drejtoria e Financave Vendore, për vitin 2021 ka hartuar raportin “Mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të qeverisjes vendore/ bashki”. Për vlerësim e gjendjes financiare të njësive të qeverisjes vendore janë përdorur të dhënat e sistemit të thesarit për detyrimet e prapambetura të bashkive. Për njësitë të cilat kanë rezultuar në “vështirës financiare” dhe “vështirës serioze financiare” janë dhënë rekomandimet përkatëse. Edhe për këtë vit rezulton se ka diferenca në të dhënat e vetë deklaruar nga njësitë e qeverisjes vendore dhe detyrimeve të prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit. Në raportin e Drejtorisë së Financave Vendore nuk vlerësohet situata financiare e qarqeve.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.

6.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të reflektohet në vitet pasardhëse buxhetore për secilin komponent të treguesve fiskalë të buxhetit të konsoliduar, referuar tabelave shoqëruese të ligjit të buxhetit të vitit, efekti i fondeve të shpërndara me VKM në mënyrë që të realizohet programimi i saktë i shpenzimeve buxhetore brenda limiteve buxhetore të miratuara në këtë ligj.

Përgjigja e subjektit: Në të gjitha VKM-të e miratuara për shpërndarjen e fondeve të rindërtimit për vitin 2020 është përcaktuar vetëm alokimi i fondit për këtë vit. Ndërkohë reflektimi në

treguesit fiskale të konsoliduar i fondeve që do të alokohen për vitet e tjera buxhetore do të bëhet me miratimin e ligjit të buxhetit për vitin 2022.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi ka rezultuar se në tabelën e treguesve fiskal të ligjit të buxhetit, të vitit 2021, për vitet 2021, 2022, 2023 nuk janë planifikuar fonde për rindërtimin. Në tabelën e treguesve fiskal të ligjit për buxhetin e vitit 2022, për vitin 2022 janë planifikuar fonde për rindërtimin në vlerën 20,000 milion lekë, ndërsa për vitin 2022 dhe vitin 2023 nuk janë planifikuar fonde buxhetore.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i pazbatuar.

7.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në procesin e miratimit të detajimit të investimeve publike, në çdo rast të zbatohet radha prioritare e buxhetimit në përputhje me aktet ligjore, duke përfshirë me përparësi detyrimet e prapambetura dhe detyrimet që lindin nga kontratat në proces ekzekutimi me burim financimi FZHR, në mënyrë që të shmanget kontraktimi i projekteve të reja në kushtet e kufizimeve buxhetore sipas kufijve të programeve buxhetore dhe duke parandaluar kështu e krijimin e detyrimeve të prapambetura. Procesi i miratimit të projekteve të reja të investimit me akte normative për financimin e detyrimeve të prapambetura dhe kontrata të viteve të kaluara, të paraprihet nga një inspektim financiar në lidhje me ligjshmërinë e tyre në momentin e nënshkrimit.

Përgjigja e subjektit: Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve ka tagrin për miratimin e projekteve të reja në fushën e arsimit. Nga ana e MASR gjatë hartimit të PBA-së vendoset një vlerë totale (lump sum) që parashikohet për mbylljen e projekteve në vazhdim, si dhe një vlerë totale (lump sum) për projekte të reja të cilat do të miratohen nga KZHR. Gjatë vitit 2020 KZHR nuk është mbledhur për marrjen e vendimeve për shpërndarjen e fondeve për projektet e reja. MASR ka të drejtë të kërkojë rialokime për projekte të tjera duke pakësuar fonde nga FZHR duke qenë se nuk janë marrë vendime për financimin e projekteve të reja (në vitin 2020).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi rezulton se Komitetit për Zhvillimin e Rajoneve, për vitin 2020 dhe 2021 nuk ka marrë vendim për financimin e projekteve të reja. Për programin “arsimi bazë (përfshirë parashkollorin), gjatë vitit 2021, janë paguar detyrime të prapambetura në vlerën 16,261 mijë lekë. Me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, shpenzimet totale për investimet kapitale me financim të brendshëm për programin 09120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)”, janë planifikuar në vlerën 637,000 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 1,000,003 mijë lekë në krahasim me ligjin fillestar të buxhetit. Me shkresën nr. 11616/65, datë 14.07.2021 “Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021”, fondet e parashikuara për projektet në vazhdim që do financohen nga FZHR janë ulur për vlerën 1,000,000 mijë lekë, ndërsa fondet e planifikuara për projektet e reja që do të financohen nga FZHR nuk kanë pësuar ndryshime, veprime jo në përputhje me pikën 5 të Aneksit nr. 3 bashkëlidhur ligjit nr. 137, datë 16.12.2020, ku citohet se: “Fondi i Zhvillimit të Rajoneve me përparësi duhet të financojë projektet e investimeve në proces.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i zbatuar pjesërisht.

7.2. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në paraqitjen e listës së investimeve publike të projekt buxhetit të vitit të paraqitet vlera e plotë e secilës kontratë në vazhdim duke specifikuar buxhetin për secilin vit sipas periudhës së ekzekutimit të projektit dhe të shmanget praktika e paraqitjes sintetike në një projekt të vetëm me emërtimin “FZHR në proces”.

Përgjigja e subjektit: Për shkak të numrit të lartë të projekteve të investimeve publike gjatë fazës së dytë të PBA-së (si rezultat i numrit të institucioneve buxhetore), me qëllim paraqitjen e një liste me të përmbledhur, disa projekte investimesh me natyrë të njëjtë janë grupuar dhe janë paraqitur në nivel agregat.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi rezultoi se projektet me burim financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, në listën e investimeve publike të projekt buxhetit vazhdojnë të paraqiten si një projekt e vetëm me emërimin “FZHR në proces”.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i pazbatuar.

8.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në miratimin e detajimit të investimeve publike të mbahet parasysh prioriteti në financimin e projekteve me detyrime të prapambetura dhe detyrimet që lindin nga kontratat në proces ekzekutimi me burim financimi FZHR, në mënyrë që të shtyhet kontraktimi i projekteve të reja në kushtet e mundësive të kufizuara buxhetore me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura të reja.

Përgjigja e subjektit: Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve ka tagrin për miratimin e projekteve të reja në fushën e arsimit. Nga ana e MASR gjatë hartimit të PBA-së vendoset një vlerë totale (lump sum) që parashikohet për mbylljen e projekteve në vazhdim, si dhe një vlerë totale (lump sum) për projekte të reja të cilat do të miratohen nga KZHR. Gjatë vitit 2020 KZHR nuk është mbledhur për marrjen e vendimeve për shpërndarjen e fondeve për projektet e reja. MASR ka të drejtë të kërkojë rialokime për projekte të tjera duke pakësuar fonde nga FZHR duke qene se nuk janë marrë vendime për financimin e projekteve të reja (në vitin 2020)

Qëndrimi i grupit të auditimit: Gjatë vitit 2021, në programin e Infrastruktura Vendore dhe Rajonale janë detajuar dhe realizuar 2 projekte investimi me burimi financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

- Për projektin me kod M 560391 “Rehabilitimii bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimit përgjatë rrugës, segmenti Lin - Pogradec”, gjatë vitit 2021, janë kryer 2 rishpërndarje buxhetore. Në muajin tetor, është çelur si projekt, me kod M560391, në vlerën 15,960 mijë lekë. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 31.09.2021, në vlerën 15,960 mijë lekë. Më datën 20.12.2021 projekti i janë shtuar fonde për vlerën 10,642 mijë lekë. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 13.12.2021, në vlerën 10,642 mijë lekë.

- Projekti me kod M 991375 “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit”, është çelur në dhjetor, në vlerën 36,960 mijë lekë. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 27.11.2021 në vlerën 36,960 mijë lekë.

Konstatohet se financimi i detyrimeve të fondit të zhvillimit të rajoneve nuk është kryer sipas Aneksit 3 të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, pasi për 2 projektet në vazhdim, me burim financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, fondet buxhetore janë çelur gjatë vitit 2021, pas dorëzimit për pagesë të faturave nga furnitori në institucionet zbatuese.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i pazbatuar.

9.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të reflektohen në treguesit fiskal efekti i pagesës së kryer për projektin 18AV703 sipas fondeve të miratuara për këtë qëllim dhe të shmangët praktika e pagesës së detyrimeve që nuk kanë lidhje me përdorimin e llogarive të garancive të cilat përdoren sipas rezervimit fillestar të krijuar për to dhe jo vetëm.

Qëndrimi i MFE: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit-Drejtoria e Operacioneve të Thesarit-Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit sqaron se është përfshirë në të dhënat e treguesve fiskalë të konsoliduar 2020 (bashkëlidhur tabela sipas publikimit në linkun:

<http://ëëë.financa.gov.al/3014-2/>), në zërin “**Transferime kapitale**” (me vlerë totale 988.2 milionë lekë) vlera e pagesës për projektin 18AV703 prej 197.8 milionë lekë (bashkëlidhur raporti nga SIFQ me transaksionet e detajuara që përfshihen në vlerën totale prej 988.2 milionë lekë), e cila përfaqëson vlerën e kapitalit themeltar të shoqërisë “K....” sh.a. Tiranë (shkresa bashkëlidhur e Drejtorisë së Përgjithshme të Pronave Publike me subjekt “Urdhër nr. 174/1, datë 31.12.2020 “Për kalimin e fondit të ngurtësuar në llogarinë e shoqërisë “Korporata e Investimeve Shqiptare””, drejtuar Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MFE). Ky rekomandim nuk është pranuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim rezulton i papranuar.

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të marrë masat për të përcaktuar afate konkrete të detajimit dhe miratimit të fondeve buxhetore në kuadrin rregullator për zbatimin e buxhetit për kontrollin e angazhimeve buxhetore, në mënyrë që të shmangen situatat e tejzgjatjes së këtij procesi me impakt në iniciimin e procedurave të prokurimit në kushtet kur fondet nuk bëhen disponibël sipas projekteve që në fillim të vitit.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i realizuar.

Lidhur me këtë rekomandim sqarojmë se referuar pikës 50 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, përcaktohet afati për njoftimin lidhur me fondet e miratuara, dhe afati më pas përcaktohet në shkresën e dërguar nga NPA pas miratimit të ligjit. Detajimi i planit të investimeve ka patur vonesa për vitin 2020 si pasojë e veprimeve për pagesa në sistemin e thesarit për vitin 2019 që janë kryer në fillim të vitit 2020. Gjithashtu në vitin 2020 duhet të plotësoheshin formatet F2 për hedhjen në AFMIS të investimeve duke kërkuar më shumë kohë në këtë proces.

Qëndrimi i grupit: Pavarësisht përpjekjeve të MFE për të përmirësuar procesin e detajimit dhe miratimit të shpenzimeve korente dhe kapitale sikundër trajtuar dhe në përgjigjet e subjektit, konstatohet se situatat e tejzgjatjes së këtij procesi me impakt iniciimin e procedurave të prokurimit përpara se të bëhet detajimi i fondeve buxhetore është një problematikë që vijon edhe në këtë vit.

Statusi: I pa zbatuar

11.1.Rekomandimi:Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit të vlerësojë kontrollet ekzistuese dhe procedurat aktuale për garantimin e saktësisë së regjistrimeve të planit fillestar pas miratimit të ligjit, në vijim të konstatimit më sipër duke parashikuar procedura periodike për të kryer rakordimet përkatëse dhe kontrolle/procedura shtesë për të shmangur pasaktësitë në hedhjen e planit të miratuar në SIFQ.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i pranuar, në vijimësi.

Nga ana e DMIP do të merren masa për garantimin e saktësisë në regjistrimin e planit fillestar.

Qëndrimi i grupit: Lidhur me këtë rekomandim nga ana e MFE është përcaktuar se DMIP do të merren masa për garantimin e saktësisë në regjistrimin e planit fillestar për investimet në bashkëpunim me DPTH, por nga auditimi rezulton se problematika vijon edhe këtë vit, si për shpenzimet korente edhe për ato kapitale.

Statusi: I pa zbatuar

12.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në kuadër të zbatimit të Metodologjisë për Monitorimin e Investimeve Publike, të marrë në konsideratë përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi në grupin e

treguesve të matjes së performancës financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi në vijimësi.

Në pritje të vlerësimit të ndryshimit të indikatorëve.

Qëndrimi i grupit: Deri në përfundim të auditimit në terren nuk janë rishikuar indikatorët.

Statusi: I pa zbatuar

12.2. Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të marrë masa për verifikimin e të gjitha rasteve të regjistrimeve pas datës 15 Nëntor, të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2020 për të nxjerrë përgjegjësitë administrative përkatëse.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i realizuar.

Për shpenzimet korente rastet e regjistrimit të rialokimeve pas datës 15 Nëntor kanë të bëjnë me zbatimin e AN 34, datë 10.12.2020, me parashikimin e veprimeve sistemuese për rindërtimit apo veprimet e parashikuara në udhëzimin e mbylljes së buxhetit për vitin 2020. Sa i përket transferimeve për investime kapitale, është respektuar afati ligjor për miratimin e tyre, pasi transferimet pas këtij afati janë kryer në kuadër të AN.

Qëndrimi i grupit: Nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 379 rishikime pas datës 15 Nëntor të vitit 2021, prej të cilave 82 rezultojnë me një vlerë buxheti të shtuar për 86,932 milion lekë dhe me një vlerë buxheti të pakësuar për 56,516 milion lekë, dhe 297 prej tyre janë me vlerë 0.

Statusi: I pa zbatuar

13.1 Rekomandimi: MFE në bashkëpunim me AKSHI-n, nisur nga rastet e konstatuara në drejtim të thyerjes së mekanizmave parandalues të sistemit SIFQ, të kryejnë një analizë të përgjithshme të sistemeve të kontrollit dhe gjithë problematikave të konstatuara ndër vite në lidhje me anën funksionale të sistemit, për të mundësuar kontraktimin e mirëmbajtjes funksionale të sistemit.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht.

DP Thesarit që nga viti 2014 e në vijim ka kërkuar sistematikisht, çdo vit, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Mbështetëse në MFE sigurimin e shërbimit të konsulencës funksionale të SIFQ, shërbim i cili ka dështuar të prokurohet në gjithë këto vite. Nuk është DPTH që ndjek procedurat e nevojshme me institucionin e AKSHI-t për prokurimin e shërbimit, por sektori i prokurimeve pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Mbështetëse në MFE. Sqarojmë se, shërbimi i konsulencës funksionale të SIFQ është i domosdoshëm, jo për faktin se në SIFQ nuk ka kontrolle apo janë thyer kontrollet e proceseve, por domosdoshmëria e këtij shërbimi është jetike duke qenë se mbi 60% e funksionaliteteve të sistemit janë customizime nga standarti tij dhe si i tillë mbështetja funksionale për zgjidhjen e problematikave lidhur me customizimet e sistemit nuk ofrohet nga shërbimi i mirëmbajtjes online të sistemit në kuadër të kontratës për mirëmbajtjen e licensave Oracle. Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka bërë maksimumin për sigurimin e mbarevajtjes optimale të SIFQ në 7 vitet e fundit duke dhënë zgjidhje të perkohshme, të cilat gjithsesi janë zgjidhje manuale dhe si të tilla sigurojnë që përmbajnë rrisht.

Statusi: I pa zbatuar

14.1.Rekomandimi:Drejtorja e Përgjithshme e Buxhetit pranë MFE, të marrë masat për të kryer sistemit e nevojshme në kodet e projekteve të çelura në kuadër të pandemisë dhe atyre të

rindërtimit si dhe raportimin e konsoliduar sipas burimit të financimit të këtyre fondeve duke përfshirë grantet, në mënyrë që të mundësohet monitorimi i këtyre projekteve si për efekt të rishpërndarjeve në planin buxhetor, ashtu edhe në realizimin e tyre deri në fund të vitit, në zbatim edhe të parimeve të qeverisjes bazuar mbi transparencën e informacionit në mënyrë që ai të jetë lehtësisht i aksesueshëm nga palët e interesit.

Qëndrimi i subjektit: Për pjesën e rindërtimit, ky fond për vitin 2020 është akorduar në formën e transfertës së pakushtëzuar sipas kodit përkatës, i cili më pas është detajuar në kod produkti, dhe pas sistemimeve me kodet e reja në sistemin e thesarit u krijua një raport për shpenzimet e rindërtimit, i cili përfshin të gjithë projektet e miratuara me VKM, informacion i cili më pas është detajuar sipas shkollave të ndërtuara, etj sipas njësisë së vetëqeverisjes vendore. Ju bëjmë me dije se në VKM-të e miratuara nuk janë të përcaktuara se cilat shkolla do të ndërtohen, por është akorduar fondi në total për objektet arsimore e për rrjedhojë nuk mund të celet kod produkti për çdo objekt, për sa kohë nuk janë të detajuara në VKM-të përkatëse. Lidhur me mungesën e planit të grantit të rindërtimit në sistem ju sqarojmë se fondet në planin e thesarit (kapitulli 6) “Të ardhura jashtë limitit”, në vijim të shkresës së strukturës përgjegjëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit regjistrohen këto fonde nga Sektori i Detajimit të Likudititetit, ndërsa nga Dega e Thesarit në vijim të kesaj shkrese nuk kryen regjistrime të planit të buxhetit në kapitullin 6, sipas legjislacionit dhe manualeve teknike të SIFQ. Fakti i shpenzimeve të financuara nga burimet e të ardhurave jashtë limitit miratuar nga Parlamenti, nuk duhet të ketë plan buxheti i cili miratohet nga Parlamenti.

Qendrimi i grupit: Problematikat e konstatuara në kodet e rindërtimit duke mos qenë lehtësisht të gjurmueshme për të identifikuar projektet në total të lidhura vetëm me këtë qëllim; si dhe problematikat e konstatuara në realizimin e fondeve duke qenë se këto kode nuk janë konsistente nga detajimi (pas alokimit) deri në raportim sipas regjistrit të pagesave, vijon të mbetet si problematikë për periudhën e audituar. Gjithashtu, për sa i përket hedhjes së planit të kapitullit 6, kjo vijon të mbetet një problematikë pavarësisht se nën kompetencën e kujt drejtorie janë pranë MFE.

Statusi: I pazbatuar

14.2 Rekomandimi: Për rastet e trajtuar më sipër ku përshkrimi i faturës nuk rezulton të lidhet me situatën e shkaktuar nga COVID-19, Nëpunësi i Parë Autorizues të marrë masat për të ngritur një grup pune për të verifikuar nëse kemi të bëjmë me një keq klasifikim të shpenzimeve në kodin e COVID-19 apo këto institucione kanë shpenzuar fondet e COVID-19 për mbulimin e detyrimeve të tjera ndaj atyre të parashikuara për rastet e trajtuara, dhe të marrë masat kundrejt NA dhe NZ respektive.

Qëndrimi i subjektit: Pa koment

Qendrimi i grupit: Nuk janë raportuar masa të ndërmarra lidhur me këtë çështje.

Statusi: I pazbatuar

15.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, si përgjegjëse për hartimin e dokumentit të Planit Buxhetor Afatmesëm (PBA), duhet të marrë të gjitha masat e nevojshme për përgatitjen e etapave të Programit Buxhetor Afatmesëm brenda kohës së përcaktuar në dispozitat ligjore dhe kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike, duke nxjerrë përgjegjësitë për vonesat që ndikojnë në përgatitjen e tyre.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i pa pranuar.

Etapat e përgatitjes dhe afatet janë të mirëpërcaktuara në ligjin organik të buxhetit. MFE në rolin e koordinatores mban përgjegjësi për këtë proces por nuk mund të garantojë ose detyrjë institucionet për zbatimin e tyre (merr masa për atë që sa i jep ligji organik, neni 71, pika d), për sa kohë zbatimi i ligji është detyrim për të gjithë njësoj dhe në mënyrë të barabartë.

Qëndrimi i grupit: Nga auditimi është konstatuar se edhe për procedurën e hartimit dhe miratimit të PBA 2021-2023 nuk janë zbatuar afatet ligjore të përcaktuara në kalendarin për menaxhimin e shpenzimeve publike, deri në momentin e Aktit Normativ nr.17 datë 22.04.2020 “Për përjashtimin e zbatimit të procedurave dhe të afateve për përgatitjen e projektdokumentit të programit buxhetor afatmesëm për vitin 2020”.

Statusi: I Pazbatuar

17.1.Rekomandimi: MFE me strukturën përgjegjëse Drejtorinë e AFMIS të marrë masa për implementimin e plotë të AFMIS, si dhe të monitorojë zbatimin e tij nga ana e institucioneve qendrore në drejtim të plotësimit të kërkesave të PBA nëpërmjet këtij sistemi.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i realizuar

Drejtoria AFMIS ka asistuar dhe siguruar trajnime për të gjithë përdoruesit dhe është rishikuar kuadri ligjor duke nxjerrë instruksione për aksesimin dhe përdorimin e sistemit. Drejtoria AFMIS vazhdon të monitorojë zbatimin e sistemit në kuadër të evidentimit të problematikave dhe përmirësimit të tyre.

Qëndrimi i grupit: Problematika e evidentuar me institucionet e grupeve 63 dhe 87 për të dhënat e PBA në AFMIS lidhet me nivelet e miratimit dizenuar në system, një problem ende i pa zgjidhur.

Statusi: I pazbatuar

18.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në vijimësi të krahasojë kërkesat buxhetore edhe me PBA-të e viteve të kaluara duke rakorduar ecurinë e investimeve kapitale me qëllim mirë menaxhimin e tyre për të evituar krijimin e detyrimeve të prapambetura, ndryshimet në prioritetet e projekteve, si dhe cënimin apo favorizimin e projekteve specifike.

Qëndrimi i subjektit: Celja e projekteve të reja në programet e infrastrukturës (Transporti rrugor, Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime dhe FSHZH) ka sjellë riskun e krijimit të detyrimeve të prapambetura por nga ana jonë është ndërhyrë për rritjen e tavanëve buxhetore nëpërmjet Akteve Normative, por edhe PBA 2022-2024.

Statusi: I pazbatuar

19.1. Rekomandimi: Ministri i Financave dhe Ekonomisë të analizojë rolin dhe rëndësinë e programit që Drejtoria e Strehimit menaxhon, dhe ekzistencën e një konflikti të mundshëm në procesin e miratimit të buxhetit për shkak të organigramës aktuale, e cila e cakton këtë drejtori në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit.

Qëndrimi i subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit e ka analizuar pozicionin e DS brenda kesaj drejtorie dhe ka konkluduar se nuk perben risk/konflikt, nisur nga standarde të përcaktuara për planifikimin e fondeve dhe monitorimin e zbatimit të tyre.

Statusi: I papranuar

20.1. Rekomandimi: MFE të marrë masat për të hartuar një udhëzues për strehimin social duke përcaktuar procedurat konkrete që do të ndiqen për të përlogaritur dhe kaluar në pronësi të

bashkive banesat e shërbimit social për lejet e dhëna mbi 2000 m², dhe periodicitetin e raportimit të njësive të vetëqeverisjes vendore për numrin e lejeve të ndërtimit të përcjella nga data 30 Nëntor 2018; sipërfaqen totale ndërtimore të banimit sipas lejes së ndërtimit dhe sipërfaqen që i takon bashkisë dhe numrin e banesave sociale që sigurohen deri në vitin 2021 pranë Drejtorisë së Strehimit në MFE.

Qëndrimi i subjektit: Nxjerrja e një udhëzuesi në zbatim të nenit 19, kërkon që së pari të bëhen ndryshimet ligjore, nëpërmjet të cilave Këshilli i Ministrave do të ngarkohet për nxjerrjen e një akti nënligjor ku të përcaktohen procedurat konkrete që do të ndiqen nga njësitet e vetëqeverisjes vendore mbi zbatimin e nenin 19 të ligjit të strehimit.

Statusi: I pazbatuar

20.2. Rekomandimi: MFE, në bashkëpunim me strukturat përgjegjëse në drejtorinë juridike të institucionit të marrin masat për zgjidhjen e problematikave që nuk kanë mundur deri në këto momente krijimin e një bazë të dhënave në nivel kombëtar bazuar në informacionet e njësive të vetëqeverisjes vendore.

Qëndrimi i subjektit: Drejtoria e Strehimit, do të marrë masa, që me ndërhyrjet në ligjin nr. 22/2018 “Për Strehimin Social”, të ngarkojë Këshillin e Ministrave për nxjerrjen e një akti nënligjor për krijimin e bazës të dhënave në nivel kombëtar, siç edhe përcaktohet në VKM nr. 673 datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit..”.

Statusi: I pranuar dhe në proces zbatimi

20.3. Rekomandimi: Gjatë hartimit të vlerësimit afatmesëm të Strategjisë së Strehimit, Drejtoria e Strehimit të diferencojë fondet e realizuara në kuadër të tërmetit, me fondet e akorduara për aktivitetin normal të programit të strehimit, në mënyrë që plani i objektivave në hartimin e strategjisë 10 vjeçare të jetë i krahasueshëm me faktin, duke mos e mbivlerësuar këtë të fundit.

Qëndrimi i subjektit: Drejtoria e Strehimit, do të marrë masa që në informacionin narrativ, të paraqitur në faqen nr. 53-54 të draft-vlerësimit afatmesëm të Strategjisë për Strehimin Social, mbi fondet e shpenzuara për programet sociale të strehimit dhe fondet e shpenzuara për përballimin e pasojave të tërmetit të datës 26.11.2019, të pasqyrohet edhe në format tabelar për të qënë sa më i qartë.

Statusi: I pranuar dhe në proces zbatimi

21.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me strukturat e saj të iniciojnë procesin e vlerësimit dhe harmonizimit të kuadrit ligjor me atë nënligjor, në lidhje me afatin e fundit të rishpërndarjeve buxhetore në kuptim të “*ushtrimit të së drejtës së institucioneve të njësive të qeverisjes së përgjithshme*” duke përcaktuar një datë kërkesë më të hershme që mundëson miratimin e tyre në një afat kohor ku është i mundur përdorimi i tyre brenda vitit buxhetor, dhe shmang nxjerrjen e akteve normative për rishpërndarje buxhetore në fundvit.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi i pranuar pjesërisht

Në vijim të përcaktimit të bërë në udhëzimin standart për datën 15 Nëntor ai duhet të mbetet dhe në udhëzimin vjetor për zbatimin e buxhetit do të bëhet një plotësim për afatin e fundit të rialokimeve që janë në kompetencë të vetë njësive qëndrore për t'u miratuar dhe hedhur në SIFQ.

Statusi: Rekomandimi në proces

21.2 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me strukturat e saj të iniciojnë procesin e vlerësimit dhe harmonizimit të kuadrit ligjor me atë nënligjor, në kuptim të nenit 51, pika “g” e Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”: *“Nëpunësi autorizues i njësive të qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë **angazhime të reja** gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”*.

Qëndrimi i subjektit: Pa përgjigje mbi statusin e rekomandimit

Në vijim të përcaktimeve në Ligjin Organik të buxhetit, kjo çështje është përcaktuar edhe në nënin 11 të ligjit nr. 137, datë 16.12.2021 “Për buxhetin e vitit 2021”.

Statusi: Pa zbatuar

21.3. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik të marrin masat për hartimin e një udhëzuesi të brendshëm për procedurat e monitorimit të buxhetit nga njësitë e varësive të njësive të qeverisjes qendrore, në mënyrë që informacioni i konsoliduar mbi ecurinë e investimeve publike në përgjegjësinë e tyre të jetë i plotë dhe koherent me statusin aktual të ecurisë së projekteve. Kjo për t’i shërbyer ndërmarrjes në kohë të veprimeve korrigjuese për rishpërndarjen e fondeve buxhetore të këtyre njësive sipas rastit.

Qëndrimi i subjektit: Pa përgjigje mbi statusin e rekomandimit

Udhëzimi nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të Buxhetit në NJQQ” është hartuar nga MFE në zbatim të nenit 65 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008”, ku përcaktohen procedurat e monitorimit të buxhetit të NJQQ në nivel programi dhe në nivel të NJQQ. Ndërsa për përcaktimin e procedurave që duhet të ndjekin njësitë e varësisë së qeverisjes qendrore për procesin e monitorimit të buxhetit si dhe përcaktimi i afateve për paraqitjen e dërgimin e tyre pranë institucioneve eprorë, është përgjegjësi e Titullarit të Njësive të Qeverisjes Qendrore e cila duhet të realizohet nëpërmjet një udhëzuesi në vijim dhe në zbatim të Udhëzimit të MFE-se nr. 22. Aktualisht në pikën 9 të këtij udhëzimi është përcaktuar “Titullari është kreu i organit qendror të njësive të qeverisjes qendrore dhe është përgjegjës për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave që duhet të ndiqen në procesin e monitorimit në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi si dhe udhëzimeve plotësuese të tij.”

Qendrimi i grupit: Referuar përgjigjes së subjektit, nga verifikimet e kryera nga KLSH konstatohet se jo në të gjitha rastet nga ana e titullarëve të NJQQ janë hartuar udhëzime për të orientuar varësitë e tyre apo edhe vetë aparatin si njësi shpenzuese mbi procedurat e monitorimit të buxhetit. Nga ana e MFE nuk është hartuar një udhëzim i posacëm për varësitë, si dhe nuk është monitoruar procesi i nxjerrjes së udhëzuesve nga ana e titullarëve të NJQQ në zbatim të udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 të MFE me qëllim garantimin më pas të kryerjes me saktësi të raportimeve nga ana e NJQQ. Nga auditimi i aparatit të KLSH konstatohet se vetë Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka hartuar një udhëzim të tillë për njësitë shpenzuese nën juridiksionin e saj.

Statusi: I pazbatuar

22.1. Rekomandimi: NPA dhe strukturat përgjegjëse pranë MFE të marrin masat për kryerjen e sondazheve periodike tek ministritë e linjës, nëse ekzistojnë detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra përtej fondeve në dispozicion duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi.

Pas miratimit të pasqyrave financiare të shqyrtohet mundësia e zhvillimit të rakordimeve me ministritë e linjës me angazhimet që ato kanë marrë për të konfirmuar vlerën e detyrimeve të prapambetura të institucioneve, më qëllim raportimin sa më të plotë dhe të saktë të stokut të detyrimeve në raportimet e konsoliduara të MFE.

Qëndrimi i MFE: Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit sqaron në lidhje me paragrafin e dytë të rekomandimit 22.1: Të dhënat e pasqyrave financiare 2020 janë rakorduar me të dhënat në SIFQ të regjistruara gjatë vitit dhe të rakorduara çdo muaj midis degës thesarit dhe njësisë shpenzuese për detyrimet e prapambetura.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar duke qenë se ende nuk është e mundur identifikimi i detyrimeve financiare të krijuara rishtas apo të jenë identifikuar përgjegjësi /masa administrative.

Statusi: I pranuar dhe pjesërisht i zbatuar

22.2. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit Financiar Publik, apo struktura të tjera të MFE të marrin masat për të hartuar dhe miratuar një plan veprimi konkret dhe një plan shlyerjeje në drejtim të masave që duhet të ndërmerren për pakësimin e stokut ekzistues të detyrimeve të prapambetura dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të reja, duke u kërkuar njësisë e qeverisjes qendrore që gjatë hartimit të tavanëve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm të përfshihet edhe plani i shlyerjes së detyrimeve të prapambetura, sikundër është vepruar për njësitë e vetëqeverisjes vendore, për të garantuar kështu respektimin e prioriteteve që duhet të merren në konsideratë në planifikimin e buxhetit.

Qëndrimi i MFE : MFE është shprehur se, në Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar qartë që “Shpenzimet, që rezultojnë nga angazhime të marra përsipër gjatë viteve të mëparshme, në përputhje me dispozitat e veçanta të ligjit të buxhetit vjetor, përfshihen në buxhetin e vitit pasardhës”. Pra, nga ana e MFE-së nuk mungon kërkesa për hartimin e një plani për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura për njësitë e qeverisjes qendrore, por kjo kërkesë është e miratuar me anë të ligjit të sipërcituar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim qëndron i papranuar.

23.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget praktika e detajimit të fondeve të investimeve në projekte me përshkrim “Fond i ngrirë” dhe të alokohen fondet e investimit në projekte specifike për të krijuar mundësinë e përdorimit të fondeve buxhetore të miratuara.

Qëndrimi i MFE: Përsa i përket zërit “Fond i ngrirë”, sqarojmë se gjatë detajimit të buxhetit, koncepti i projekteve me emërtimin “Fond i ngrirë” ka të bëjë kryesisht me projekte në zbatim të pikës 20, të Udhëzimit Plotësues nr.2 datë 20.01.2020 për zbatimin e buxhetit 2020: “Fondet për projektet e reja të investimeve për blerjen e pajisjeve elektronike/informatike, që lidhen me Teknologjinë e Informacionit, bëhen efektive vetëm pas konfirmimit nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit”. Si dhe projekte që nuk kanë qenë pjesë e listës së ciklit të PBA-së ose nuk kanë pasur justifikim të mjaftueshëm, DMIP i çel si fonde të ngrira të cilat nuk mund të përdoren dhe çngurtësohen kur plotësohen kërkesat e mësipërme. Ndërkohë që n.q.s kërkohej për qëllime auditimi apo për informacione nga titullarët, sigurisht që zëri “Fond i ngrirë” është i shoqëruar me përshkrimin përkatës dhe kjo është e identifikueshme. Gjithashtu mund të jenë

edhe projekte cilat nuk kanë arritur të implementohen deri në muajt e fundit të përfundimit të vitit buxhetor, dhe si të tilla, për një menaxhim sa më efektiv të përdorimit të fondeve për shpenzime kapitale, këto projekte kalojnë nën zërin “Fond i ngrirë”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar.

24.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të reflektohet në treguesit fiskalë të konsoliduar, sipas tabelës 4 të ligjit të buxhetit të vitit, plani buxhetor për të gjitha investimet kapitale të brendshme me burim financimi të ardhurat e veta sikurse parashikohen për investimet nga të ardhurat e arsimit të lartë. Në të njëjtën kohë, të detajohen në nivel analitik investimet e realizuara nga të ardhurat e veta të arsimit të lartë dhe të shmanget çelja e projekteve të investimit në një kod të përgjithshëm ndërkohë që projektet zbatohen nga njësi shpenzuese të ndryshme.

Qëndrimi i MFE: Pa përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi është konstatuar e njëjta problematikë. Për sa më sipër ky rekomandim rezulton i pazbatuar.

B. MASA PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE, PËRFSHI SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTE TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURIALE.

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me APP të parashikohen procedura kontrolli përtej atyre aktuale si dhe të integrohen sistemet informatike përkatëse me qëllim disiplinimin e ndërmarrjes së angazhimeve buxhetore.

Qëndrimi i MFE: Drejtoria e Procesimit të Biznesit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit sqaron: Integrimi i sistemi informatik të APP me SIFQ me qëllim kontrollin e fondeve të vlefshme në momentin e inicimit të procedurës së Prokurimit në sistemin e APP është përfunduar. Aktualisht transaksionet e vlerave të Prokurimit për institucionet “online” me SIFQ dhe web Portal në AFMIS ekspozohen nëpërmjet “web service-ve” për t’u përdorur si bazë kontrolli të fondeve të vlefshme në sistemin e APP. Në lidhje me procedurat e kontrollit përtej atyre aktuale sqarojmë se me realizimin e integritetit të sistemit informatik të APP me SIFQ është në përgjegjësi të APP të mos lejojë njësitë shpenzuese të qeverisjes qendrore dhe vendore të aplikojnë «online» për fillimin e procedurës së prokurimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pranuar pjesërisht dhe i pazbatuar duke qenë se kjo problematikë evidentohet edhe për vitin 2021, periudhë objekt auditimi.

2.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë gjatë fazës së diskutimit të kërkesave buxhetore dhe në vijim të detajimit të fondeve sipas kërkesave të institucioneve buxhetore të zhvillohet një analizë mbi natyrën ekonomike të fondeve të kërkuara me qëllim klasifikimin dhe raportimin e drejtë të shpenzimeve sipas natyrës dhe destinacionit.

Qëndrimi i MFE: Pa përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pazbatuar duke qenë se dhe për vitin 2021, periudhë objekt auditimi, konstatohet e njëjta problematikë.

3.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të raportimit të saktë dhe të plotë të investimeve publike me

financim të huaj, nëpërmjet përfshirjes së tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore për t'u siguruar për përputhshmërinë me planet vjetore dhe tavanet përkatës buxhetore.

Përgjigja e subjektit: Nuk ka.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi edhe gjatë vitit 2021, janë konstatuar raste të projekteve të investimit me financim të huaj me kredi dhe grant të cilët janë realizuar pa pasur një plan buxheti të miratuar me ligjin e buxhetit apo Akte Normative në zbatim të tij. Janë konstatuar raste të tejkalim të planit të buxhetit të miratuar si dhe janë konstatuar projekte investimi me financim të huaj, të cilët, përshkrimi janë konstatuar keq klasifikime në llogarinë 231 "Investime për aktiveve afatgjata materiale".

Ky rekomandim rezulton pa përgjigje dhe i pazbatuar.

3.2 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të marrë masa për fuqizimin e rolit të Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike në MFE, në drejtim të monitorimit të procesit të investimeve publike me financim të huaj me qëllim rritjen e cilësisë së menaxhimit të fondeve publike dhe llogaridhënies së strukturave që kryejnë shpenzime buxhetore.

Përgjigja e subjektit: Ministrinë e Linjës dhe Institucionet Buxhetore raportojnë periodikisht mbi realizimin e financimit të huaj dhe po merren masa me qëllim rritjen e cilësisë së raportimit dhe llogaridhënies nga strukturat përkatëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditimi nuk rezulton që Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ketë marrë masa për fuqizimin e rolit të Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike në MFE, në drejtim të monitorimit të procesit të investimeve publike me financim të huaj.

Ky rekomandim rezulton i pranuar dhe i pazbatuar.

4.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspektive financiare dhe masa administrative përkatëse për të gjitha rastet problematike të identifikuara sipas përgjegjësiwe përkatëse; të kryejë përputhjen e kostos së plotë të projekteve të investimeve publike me vlerën e përcaktuar në PBA; të shmanget praktika e shtyrjes së planit buxhetor përtej periudhës së parashikuar për kohëzgjatjen e kontratave; të merren masa për regjistrimin në kohë të fondeve të obliguara në SIFQ, duke koordinuar edhe me Agjencinë e Prokurimit Publik si dhe integrimin e sistemit elektronik të prokurimit publik me sistemin informatik financiar të qeverisë.

Qëndrimi i MFE: Drejtorja e Procesimit të Biznesit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit sqaron: Integrimi i sistemi informatik të APP me SIFQ me qëllim kontrollin e fondeve të vlefshme në momentin e inicimit të procedurës së Prokurimit në sistemin e APP është përfunduar. Aktualisht transaksionet e vlerave të Prokurimit për institucionet "online" me SIFQ dhe "Web Portal" në AFMIS ekspozohen nëpërmjet "web service-ve" për t'u përdorur si bazë kontrolli të fondeve të vlefshme në sistemin e APP.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht dhe cilësohet i pazbatuar duke qenë se dhe për vitin 2021, periudhë objekt auditimi, evidentohet e njëjta problematikë.

4.2 Rekomandimi: Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë të reflektohet efekti i VKM të dala gjatë vitit në tabelën e ligjit të buxhetit të vitit në të cilën miratohen fondet në nivel programi për çdo institucion.

Qëndrimi i MFE: Të gjitha fondet e miratuara në Ligjin e Buxhetit Vjetor të cilat shpërndahen gjatë vitit buxhetor, si edhe të gjitha rishpërndarjet e fondeve gjatë vitit i nënshtrohen rregullave si edhe procedurave përkatëse të cilat janë të përcaktuara në Ligjin Organik të Buxhetit, në Ligjin Vjetor si edhe në Udhëzimin për procedurat standarte të buxhetit dhe në Udhëzimin plotësues “Për zbatimin e buxhetit vjetor. Nëse ka një ndryshim të ligjit të buxhetit vjetor nuk është e mundur përfshirja e të gjitha shpërndarjeve dhe rishpërndarjeve, pasi nuk mund të kemi përputhje në kohë të ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me kohën e kryerjes së shpërndarjeve dhe rishpërndarjeve të fondeve të cilat sipas llojit të tyre mund të kryhen edhe deri në fund të vitit buxhetor. Ky rekomandim nuk pranohet.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar.

4.3 Rekomandimi: Nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative gjatë si dhe në përfundim të vitit buxhetor, të cilat nuk krijojnë mundësinë e përdorimit të buxhetit prej 20% të kërkuar në vitin e parë të zbatimit të tij.

Qëndrimi i MFE: Nga DMIP rekomandimi i lënë nga KLSH-ja do merret në konsideratë për periudhat në vijim. (Rast përjashtimor mund të përbëjnë vetëm projektet emergjente).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar duke qenë se edhe për periudhën objekt auditimi 2021 janë evidentuar projekte të cilat nuk kanë krijuar mundësinë e përdorimit të buxhetit prej 20% në vitin e parë të zbatimit.

5.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për regjistrimin e të gjitha kontratave të nënshkruara përgjatë periudhës objekt auditimi dhe ato të kontraktuara gjatë vitit pasardhës në sistemin informatik financiar të qeverisë nga njësitë përkatëse.

Nga ana e Ministrisë së Financave të bëhet detajimi në nivel analitik sipas objektit të infrastrukturës, banesave, ndërtesave pallat në të cilin është realizuar investimi publik, në mënyrë që të merret në kontroll procesi i rindërtimit sipas VKM-ve respektive, duke qenë se shumë nga këto asete publike janë objekt edhe i transferimit kapital pas përfundimit të punimeve drejt përfituesve të procesit të rindërtimit.

Përgjigja e subjektit: Nuk ka.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Edhe gjatë vitit 2021, për fondet e rindërtimit, nuk është bërë detajimi në nivel analitik sipas objektit të infrastrukturës, banesave, ndërtesave, pallateve në të cilin është realizuar investimi publik. Në lidhje me projektet me kod 19AD203, 19AD205, 19AD206, 19AD207, 19AD208, 19AD209, nga auditimi nuk u konstatua regjistrim kontratash për këto projekte.

Ky rekomandim rezulton pa përgjigje dhe i pazbatuar.

6.1 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të përfshihet në mënyrë të menjëhershme përputhja e planit buxhetor të miratuar me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet e financuara nga programi buxhetor infrastruktura vendore dhe rajonale. Të ndalohet rishpërndarja e fondeve me akte normative përtej afatit të sanksionuar për kryerjen e rishpërndarjes së fondeve, me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura si dhe të ndalohet praktika e detajimit të projekteve të reja të investimit në periudhën e fundit të vitit buxhetor.

Përgjigja e subjektit: Nuk ka.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga auditim i projekteve të reja të investimit për programin 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale”, është konstatuar se kontratat janë regjistruar në SIFQ pas afatit 5 ditor, të copëzuar në vite të ndryshme buxhetore edhe pse afati i zbatimit të kontratës është 12 muaj.

Ky rekomandim rezulton pa përgjigje dhe i pazbatuar.

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit të marrin masat për implementimin e kontrolleve shtesë për të shmangur në të ardhmen diferencat mes tyre në përlogaritjet e stokut të detyrimeve të prapambetura, duke mundësuar verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shtesave përgjatë vitit me qëllim kryerjen e një raportimi sa më të saktë dhe të plotë të tyre në materialin përfundimtar të përgatitur dhe publikuar nga njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve të përgjithshme në MFE.

Qëndrimi i MFE: DPB: Bazuar në Udhëzimin nr. 37, datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, monitorimi i detyrimeve të prapambetura (si për institucionet qendrore ashtu dhe për ato vendore) bëhet me anë të sistemit SIFQ. Njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore koordinon në vijimësi, duke mbledhur të dhënat e detyrimeve të prapambetura të dërguara nga DPTH dhe DPT dhe përgatit një informacion të konsoliduar tabelor për Ministrin, i cili me pas, publikohet në faqen zyrtare të MFE-se. Një nga arsyet e mosrakordimit është se:

Konkretisht për raportin e detyrimeve të prapambetura për periudhën deri në fund të vitit 2020, në raportimin përfundimtar të stokut të detyrimeve të prapambetura, nuk janë reflektuar:

1. Detyrimet e prapambetura të institucioneve me vetëfinancim si psh: Ujësjiellës Kanlizime dhe Universitetet dhe,

2. Detyrimet lidhur me transfertat e kushtëzuara, pra detyrimet me kod Ministrie Linje por me njësi shpenzuese bashkitë. Këto detyrime janë përfshirë në detyrimet e prapambetura të ministrive përkatëse. Kjo për arsye se, këto detyrime kanë lindur si rrjedhojë e transfertave të munguara nga institucionet qendrore në ato vendore dhe si përfundim detyrimet lidhur me këto fonde janë qendrore.

Gjithashtu, të dhënat për raportin e publikuar të detyrimeve të prapambetura janë marrë nga raportimi i përditësuar i Drejtorisë së Thesarit datë 01.03.2021, datë e cila nuk përkon me raportimin e marrë nga ana KLSH në DPTH.

Ne total, stoku i detyrimeve të prapambetura kategorizuar sipas ML dhe Njësive vendore, gjeneruar nga SIFQ, është i njëjtë me stokun e detyrimeve të prapambetura publikuar nga DMB. Në mënyrë që mos të ketë diferenca të tilla në të ardhmen, tashmë në periudhat në vijim, do të publikohen dhe detyrimet e prapambetura të UK dhe Universiteteve. Rekomandimi është pranuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për periudhën objekt auditimi nuk janë konstatuar problematika në lidhje me raportimin e stokut si stok total i detyrimeve të prapambetura por ende nuk është mundësuar verifikimi i detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shtesave përgjatë vitit dhe problematika në lidhje me detajimin e stokut sipas llogarive përkatëse të detyrimeve të prapambetura.

Ky rekomandim cilësohet i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar.

7.2. Rekomandimi: DPB të marrë masat që raporti final i detyrimeve të prapambetura të reflektojë stokun real e gjithëpërfshirës të sistemit të qeverisjes së përgjithshme duke përfshirë këtu edhe institucione si FSHZH, AKSHI, Ujësjellës Kanalizimeve, etj.

Qëndrimi i MFE: MFE shprehet dakord me këtë rekomandim, nëse këto institucione raportojnë në SIFQ. Ky rekomandim është pranuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Duke qenë se edhe për periudhën objekt auditimi rezultojnë ende institucione që nuk kanë raportuar si psh FSHZH, ky rekomandim cilësohet **i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar**.

8.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspektive financiare dhe masa administrative në lidhje me detyrimet e prapambetura, për rastet e thyerjes së disiplinës buxhetore sipas përgjegjësiave përkatëse të funksionarëve publik të ngarkuar dhe autorizuar për kryerjen e shpenzimeve publike.

Qëndrimi i MFE: Pa përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pazbatuar.

8.2 Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të marrë masat e nevojshme për Drejtorinë e Përgjithshme e Buxhetit dhe njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për të respektuar radhën prioritare të buxhetimit gjatë detajimit buxhetit, për të shmangur rishikimet e kryera për të likuiduar detyrimet e periudhave të mëparshme, apo krijuar rishtaz detyrime të prapambetura.

Qëndrimi i MFE: Pa përgjigje.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pazbatuar.

9.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e plotë të dokumentacionit të domosdoshëm për të vlerësuar kriteret e përdorimit të Fondit Rezervë i cili edhe gjatë vitit 2020, pavarësisht situatës së veçantë të pandemisë, është përdorur për shpenzime të cilat duhej të ishin planifikuar në ligjin e buxhetit dhe nuk e plotësojnë në vlerë dhe koherencë pagese kriterin e pa parashikueshmërisë dhe emergjencës. Gjithashtu për të gjitha kërkesat për përdorimin e fondit rezervë sipas procedurës, të shmanget praktika e mos marrjes së mendimit të Minsitrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim nuk pranohet nga subjekti, ku parashtrohet:

“Ky rekomandim është i përsëritur dhe i mbetemi qëndrimit tonë duke mos e pranuar me argumentin si më poshtë:

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit për çdo vendim që prek Fondin Rezervë nuk mund të krijojë dosjen e dokumentacionit të plotë për të, përse kohë që dokumentat përkatës për çdo projektvendim dhe vendim janë të protokolluara dhe pjesë e dosjeve dhe regjistrit zyrtar që mban zyra e protokollit në MFE, për dokumentacionin origjinal respektiv”.

Komenti i Grupit të Auditimit: Nga auditimi mbi përdorimin e Fondit Rezervë të KM vërehet e njëjta situatë si e vitit të kaluar, **pra rekomandimi mbetet në vijimësi i pa zbatuar**.

C. MASA ADMINISTRATIVE

KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave në përputhje me kërkesat e nenit 51 “Menaxhimi i Angazhimeve” dhe nenit 71 “Kundërvajtjet administrative” të ligjit nr. 9936 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, duke

analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, të reflektuara hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Nuk ka përgjigje nga subjekti.

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve konkret.

Nuk ka përgjigje nga subjekti

II. PËR DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË THESARIT.

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin në kuadër të zbatimit të Metodologjisë për Monitorimin e Investimeve Publike, të marrë në konsideratë përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi në grupin e treguesve të matjes së performancës financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht.

Komenti i subjektit: Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se në lidhje me numrin e lartë të rishikimeve gjatë vitit 2020 se riallokimi i fondeve buxhetore është një mekanizëm përmes së cilit ministritë e linjës dhe institucionet buxhetore adresojnë riallokimin e fondeve nga projektet me ecuri më të ulët në krahasim me planifikimin e tyre drejt projekteve të investimeve publike të cilat rezultojnë me progress të mirë, të ndikuar në një përdorim më efikas të burimeve të alokuara. Nga ana tjetër kjo ndikon dhe në uljen e detyrimeve të prapambetura për projektet në vazhdim. Theksojmë se numri i rishikimeve ka patur trend rënës krahasuar me vitin 2019.

Drejtorja e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar Kontrollit dhe Kontabilitetit (DH/MFKK) sqaron:

Referuar dhe observacionit të DH/MFKK përsa i përket këtij rekomandimi, sqaron se ka iniciuar procesin e rishikimit të Metodologjisë së Monitorimit të Performancës së Sistemit të Kontrollit të Brendshëm, duke njoftuar drejtoritë përkatëse (memo e datës 21.06.2021) për marrjen e masave për rishikimin, shtimin apo përmirësimin e treguesve respektivë të performancës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet **i pranuar** nga subjekti dhe i zbatuar pjesërisht.

2.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe investigojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2020, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht.

Komenti i subjektit: Drejtoria e Menaxhimit Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se:

Numrat e rishikimit 6342301 dhe 6342303 kanë të bëjnë me veprime sistemimi me numrin e punonjësve dhe jo me fonde buxhetore.

Numri i rishikimit 6350314 ka të bëjë me një veprim që është kompetencë e vetë institucionit, pra vetë MFE nuk miraton as veprimin e hedhur në sistem nga M.A.S.R dhe as shkresën e transferimit. Gjithashtu nuk mund të kontrollojmë në sistem përmbajtjen e veprimit të kryer.

Numri i rishikimit 6334298 ka të bëjë me veprimin e sistemimit për kodin e shpenzimeve të rindërtimit, të cilat janë evidentuar me kod produkti më vete, në zbatim të shkresës së MFE nr.23038, datë 10.12.2020.

Numri i rishikimit 6330295 lidhet me zbatimin e shkesës së detajimit për AN nr.34, datë 16.12.2020 për Akademinë e Shkencave, e cila është firmosur në datë 24.12.2020 (shkresa nr.23412/50).

Nga llogaritjet e ditëve të punës miratimi dhe hedhja në SIFQ është bërë brenda 5 ditëve të punës, konkretisht ditën që ka ardhur DPB shkresa e firmosur 05.01.2021.

Pra rishikimet në zbatim të Aktit Normativ nr.34, datë 16.12.2020 të regjistruara në janar 2021, të cilat duhet të regjistrohen për llogari të buxhetit të vitit 2020. Pra në dhjetor 2020.

Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se nga shqyrtimi I tabelës së vënë në dispozicion rezulton se vetëm 9 nga 52 regjistrime të rialokimeve janë për investime. Thëksojmë se këto investime lidhen kryesisht me zbatimin e VKM-ve të ndryshme (si për shembull VKM e Fondit të Rindërtimit) si dhe në kuadër të Aktit Normativ nr. 34.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

3.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve pas datës 15 nëntor të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2020 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi nuk pranohet.

Komenti i subjektit: Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se, nuk janë miratuar rishpërndarje të fondeve për shpenzime korente kompetencë e MFE pas 15 nëntor 2020.

Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit sqaron se, rishpërndarjet e fondeve pas datës 15 nëntor 2020 nuk janë raste rishpërndarjesh përtej afatit ligjor, por ndryshime të miratuara në kuadër të VKM nr. 34.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i papranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

4.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e përgjithshme e Thesarit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e konstatuara me plan pagesash vetëm në vitin 3, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht.

Komenti i subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit sqaron:

Në zbatim të udhëzimit nr. 46, datë 24.12.2020 degët e Thesarit rakordojnë me njësitë shpenzuese gjatë muajit janar të vitit pasardhës, vitit raportues dhe mbartin vlerën e mbetur të pafaturuar të kontratave në vitin/vitet pasardhës kundrejt planit 3- vjecar (PBA) të regjistruar në SIFQ dhe nëse nuk ka fonde të disponueshme kryhet regjistrimi në vitin pas PBA-së (në të cilin SIFQ lejon regjistrimin pa plan).

Shpërndarja e planit buxhetor të faturimeve të kontratave për projekte investimesh në SIFQ nuk është në kompetencë të strukturës përgjegjëse për Thesarin.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

5.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik, në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave, dhe nxjerrë përgjegjësitë institucionale tek Nëpunësi i Parë Autorizues (NPA).

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht.

Komenti i subjektit: Drejtoria e Procesimit të Biznesit në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit sqaron se lidhja midis SIFQ dhe sistemit IT të(APP) është realizuar. M.F.E shfaq nëpërmjet web service transaksionet e miratuara të urdhër prokurimeve për institucionet “online” në SIFQ me qëllim realizimin e kontrollit automatik të vlefshmërisë së fondeve lidhur me procedurën respektive të prokurimit në sistemin e APP.

I njëjti funksionalitet nuk mund të realizohet për institucionet “offline” me SIFQ. Por për institucionet “online” në Web Portal është automatizuar procesi i konfirmimit të Thesarit mbi vlefshmërinë e fondeve para fillimit të procedurës së prokurimit në APP, vetëm në këtë rast nuk bëhet ngurtësimi i fondeve që do të prokurohen në SIFQ sikurse ndodh për institucionet “online” me SIFQ.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

6.1.Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara të marrjes së angazhimeve pa fonde buxhetore disponibël për projekte pa kaluar në procesin ligjor të miratimit në PBA, veprime në kundërshtim me Udhëzimin plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 2 datë 20.01.2020 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2020”, pika 19/e.

Gjithashtu për sa i përket kufizimit të auditimit në lidhje me këtë problematikë si pasojë e mospublikimit të PBA për institucionet si AKSHI, ARRSH, AKUIM, të merren masa për publikimin e tyre në web-in e MFE.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi nuk pranohet

Komenti i subjektit:

Drejtoria e Analizës dhe Programimit buxhetor në lidhje me mospublikimin e PBA-së për institucionet si AKSHI, ARRSH dhe AKUIM në web-in e MFE sqaron se PBA-ja e ministrive të linjës përgatitet me programe buxhetore dhe jo me njësi shpenzuese. Ky standard është i definuar qartësisht në ligjin organik të buxhetit. Rrjedhimisht nuk gjendet në PBA-në e publikuar për MIE, por gjenden respektivisht në programin përgjegjës për rrugët dhe atë për mbetjet e planifikuar nga Ministria përgjegjëse.

Lidhur me publikimin e dokumentit të PBA për AKSHI-in theksojnë që DPB/MFE në cilësinë e strukturës kordinuese për përgatitjen e dokumentit permbledhës të PBA publikon ato dokumente

që dorëzohen zyrtarisht në MFE sipas përcaktimeve të udhëzimit standard dhe vjetor të përgatitjes së PBA.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i papranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

7.1.Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të vlerësojë dhe të marrë masa për rastet e evidentuara ku janë zhvilluar procedura pas datës 15 tetor pa qenë pjesë e buxhetit tre vjeçar, veprim në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807 datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Drejtoria e Procesimit të Biznesit sqaron se lidhja midis SIFQ dhe sistemit IT të APP është realizuar. MFE shfaq nëpërmjet web service të gjitha transaksionet e miratuara të kërkesë blerjeve për institucionet online. I njëjti funksionalitet nuk mund të realizohet për insitucionet offline.

Procedurat e prokurimit për projektet e reja, të zhvilluara nga aparatet e ministrive pas datës 15 tetor, pa qenë pjesë e buxhetit 3 vjeçar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe ti raportojë ato tek Nëpunësi i Parë Autorizues, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për Nëpunësat Autorizues dhe Nëpunësat Zbatues.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe ti raportojë ato tek Nëpunësi i Parë Autorizues, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për Nëpunësat Autorizues dhe Nëpunësat Zbatues. Marrja e masave administrative për Nënpunësat Autorizues nuk është kompetencë e strukturës së thesarit, por në zbatim të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 Banka paguan penalitet në shumën 5000 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek NPA duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për punonjësit që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Institucionet online me SIFQ i regjistrojnë vetë shpenzimet në SIFQ, por që ti miratojë përgjegjësi i thesarit duhet ti paraqitet document justifikues në afat dhe i saktë. Arsye tjetër paraqitet mungesa e planit të Thesarit në përgjegjësi të NA/NZ që kanë rregjistruar faturën në SIFQ kundrejt planit të buxhetit vjetor pa kryer shpëndarjen e duhur në muajt e vitit për të kryer pagesën përkatëse.

Në kushtet e fatkeqësisë natyrore dhe si rrjedhojë e pamjaftueshmërisë së burimeve financiare për të përballuar situatën u miratuan prioritetet e pagesave në Udhëzimin nr.14 (prot 5802) datë

24.03.2020 “Për procedurat menaxhimint dhe monitorimit të zbatimit të buxhetit në kushtet e fatkeqësisë natyrore”

Marrja e masave të parashikuara në këtë ligj për Nënpunësat Autorizues dhe Nënpunësat Zbatues nuk është kompetencë e strukturës së thesarit, por në zbatim të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 I ndryshuar është në kompetencë të nënpunësit autorizues të ministrisë së linjës nga varet njësia shpenzuese.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave pjesore, dhe ti raportojë ato tek NPA, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësiive individuale dhe marrjen e masave për këto raste. Gjithashtu nga DPTH të merren masat e nevojshme për mos lejimin e regjistrimit të faturave pjesore.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi nuk pranohet

Komenti i subjektit: Zbatimi i këtij rekomandimi është në kompetencë të NA/NZ të njësive shpenzuese të qeverisjes qendrore dhe vendore.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i papranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

13.1.Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të merren masa për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve. Gjithashtu në vijimësi të njoftojë NPA në lidhje me rastet e konstatuara për shkeljen e afatit të çlirimit të garancisë, për marrjen e masave ndaj NP dhe NA që shkelin afatet ligjore.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Degët e Thesarit konfirmojnë se garancitë nuk janë çliruar para afatit por rezultojnë të tilla si pasojë e gabimeve njerëzore në përshkrimin e faturës

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

14.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të verifikojë rastet e konstatuara nga grupi i auditimit mbi regjistrimin dhe ekzekutimin e faturave të furnitorit të cilat i përkasin vitit 2021, dhe nëse dokumentacioni fizik rezulton të jetë sipas konstatimit të bërë nga grupi i auditimit, ti raportojë këto raste tek NPA për marrjen e masave ndaj punonjësve të degëve të thesarit që kanë kryer ekzekutimin e këtyre faturave.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Është ndërmarrë sistemimi në SIFQ për rastet e konstatuara të faturave të furnitorit gjeneruar në realitet Brenda muajit dhjetor 2020.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

15.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave. Gjithashtu të marrë masat për unifikimin e fushave së datës së krijimit të pagesës (datë sistemi) dhe datës së regjistrimit (datë e hedhur manualisht) me qëllim raportimin e saktë të kryerjes së veprimeve në sistem.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Në SIFQ nuk mund të vendosen kontrole lidhur me fushat për të cilat nuk ka një listë vlerash në sistem. DPTH konfirmon se rastet e evidentuara janë gabime njerëzore në kushtet e ngarkesës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

16.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit, të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: Hartimi i metodologjisë për përgatitjen e saktë të pasqyrave financiare të konsoliduara të qeverisë është kompetencë e Drejtorisë së Harmonizimit, Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

17.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marr masa me qëllim monitorimin dhe raportimin e saktë të detyrimeve të prapambetura.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht

Komenti i subjektit: DPTH ka raportuar çdo muaj për vitin 2020 të dhënat e detyrimeve të prapambetura bazuar në raportimet e degëve të thesarit konfirmuar nga NA/NZ të njësive shpenzuese.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***i zbatuar pjesërisht***.

19.1.Rekomandimi: Sektori i Zhvillimit Funkcional të SIFQ, në Drejtorinë e Procesimit të Biznesit, të marrë masa të menjëhershme në verifikimin e kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësisë në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi pranohet

Komenti i subjektit: Me qëllim që të minimizohen rastet në të cilat struktura operative në SIFQ nuk njofton për mbyllje të përdoruesit, Drejtoria e Procesimit të Bizneseve do të kryejë në mënyrë të shpeshtë një kontroll/monitorim/konfirmim të përdoruesve aktiv në SIFQ me strukturat operuese në sistem.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i pranuar*** nga subjekti dhe ***në proces zbatimi***.

20.1.Rekomandimi: Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve duhet të bëjë propozime dhe sugjerime për përmirësimin e sistemit e-dëmshpërblime, në dobi të punës së tyre të përditshme dhe duke bërë më të saktë dhe transparente pagesat e këtij fondi. -Llogaria e fondit të ish të përndjekurve politikë të jetë e veçantë, të mos kryhen edhe pagesa të tjera nga kjo llogari.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi nuk pranohet

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i papranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

21.1.Rekomandimi: Të minimizohet periudha e qëndrimit të pagesave të kthyer dhe reflektimi i këtij shpenzimi të anuluar në treguesit fiskalë mbi fondin e ish të përndjekurve politikë, në mënyrë që të pasqyrohet qartë dhe saktësisht vlera e pagesave të kryera për ish të përndjekurit e regjimit komunist. Të rishikohet akt marrëveshja midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe A....(bankave të nivelit të dytë), ku penaliteti për mos pagesa apo mbajtje të fondit në balancat e bankës të jetë me kamatë për çdo 24 orë.

Qëndrimi i subjektit: Rekomandimi nuk pranohet

Qëndrimi i grupit të auditimit: Për sa më sipër trajtuar rekomandimi konsiderohet ***i papranuar*** nga subjekti dhe ***i pazbatuar***.

22.1.Rekomandimi: Nisur nga niveli i zbatimit të rekomandimeve si dhe ekzistenca e fenomeneve në thyerje të sistemeve të kontrollit të disiplinës buxhetore dhe fiskale, ri kërkojmë pranimin dhe zbatimin e rekomandimeve që rezultojnë të pa pranura si dhe të atyre të pranura por të pazbatuara.

Komenti i subjektit: Rekomandimet e lëna nga KLSH në raportin përfundimtar “Auditim përputhshmërie i Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit” për vitin 2019, të pranura por të pazbatuara:

Është në process një rekomandim (rekomandimi 2.1)

Janë zbatuar pjesërisht 2 rekomandime (rekomandimi 3, rekomandimi 7)

Janë pa zbatuar 7 rekomandime (rekomandimi 2, rekomandimi 5, rekomandimi C.2.1, C4, C5, C6, C9)

Komenti i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nga 10 rekomandime të pazbatuara për vitin 2019, 7 rekomandime rezultojnë të pazbatuar, dy rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe një rekomandim është në process zbatimi.

B. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jen identifikuar personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna”.

Subjekti pretendon se gjetjet e trajtuara janë përgjegjësi i palëve të treta.

Rekomandim i pazbatuar.

III. PËR DREJTORINË E BORXHIT PUBLIK

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.

1.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për ndërhyrje ligjore në drejtim të vendosjes së detyrueshme të verifikimit të konfirmimit për gjendjen e paaftësisë paguese (përmes aksesit të autorizuar në informacion mbi gjendjen e llogarive bankare të subjekteve përfituese të garancisë), nga strukturat e borxhit, përpara realizimit të pagesës në mbështetje të vështirësisë financiare të deklaruar nga subjektet përfituese. Ky verifikim, të jetë objekt miratimi nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë

përpara kryerjes së pagesës. Nga ana tjetër të propozohen ndryshime ligjore në implementimin e masave administrative në ligjin e huamarrjes dhe përcaktimin e kompetencës për marrjen e këtyre masave nga MFE në rast të konstatimit të mospagesave nga keqadministrimi i përfituesve të garancisë.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht. Lidhur me këtë rekomandim për vendosjen e detyrueshme të konfirmimit për paaftësi paguese përpara realizimit të pagesës, i qëndrojmë opinionit tonë se realizimi i kësaj procedure përpara kryerjes së pagesës nga MFE, kërkon kohë që do të sjellë vonesa në kryerjen e pagesës dhe për rrjedhojë edhe penalitete dhe dëm moral për Shqipërinë, kjo në rastin më të mirë. Gjithashtu mosshlyerja në kohë i ndonjë prej detyrimeve që rrjedhin nga marrëveshjet e garancisë mund të sjellë konsekuenca akoma më të mëdha për vendin duke përbërë kështu rrethana për pezullimin apo pagesë të menjëhershme të gjithë kredive të tjera aktive që ka vendi ynë me kreditorin respektiv apo edhe me kreditorë të tjerë. Ndaj një ndërhyrje e tillë në ligj nuk është e përshtatshme, dhe për më tepër mund të konsistojë në një risk të shtuar për financat publike të vendit. Parë nën këtë këndvështrim, realizimi i procedurës së verifikimit duhet t'i shërbejë vetëm masave administrative për t'u ndërmarrë në vijim, por nuk mund të çojë në moszbatim nga ana e Qeverisë Shqiptare, të detyrimeve që rrjedhin nga Marrëveshja përkatëse e Garancisë. Gjithashtu ky rekomandim nuk duhet t'i adresohet Drejtorisë së Borxhit, por kërkon bashkëpunim gjithëpërfshirës, jo vetëm institucional, por edhe ndërinstitutional. Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj në bashkëpunim me drejtorinë juridike ka iniciuar procesin e ndryshimit të ligjit të borxhit edhe në drejtim të përforsimit të mekanizmave për arkëtimin e detyrimeve. Janë në vijim procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor. Konkretisht janë hartuar nga MFE projektligji “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për Huamarrjen Shtetërore, Borxhin Shtetëror dhe Garancitë Shtetërore të Huasë në Republikën e Shqipërisë”, si dhe ligjin e ATK, ku kjo e fundit planifikohet të jetë struktura për monitorimin dhe ndjekjen e skemave të garancive shtetërore. Duke ju referuar këtij rekomandimi, ndryshimet ligjore mundësojnë përshtatjen e paragrafit që lidhet me pagesën e garancisë me praktiken ndërkombëtare, si dhe me marrëveshjet ndërkombëtare të garancisë. Sa i takon ndryshimeve ligjore të sugjeruara për implementimin e masave administrative në ligjin e huamarrjes, u propozuan klauzola nga ana jone për këtë qëllim, të cilat u hoqën më pas në kushtet e mungesës së një mbështetje ligjore, e theksuar kjo në Mendimin e Ministrisë së Drejtësisë, e cila është shprehur për projektligjin.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht dhe subjekti shprehet se ka propozuar ndryshime ligjore për implementimin e masave administrative në ligjin e huamarrjes por të cilat u hoqën më pas në kushtet e mungesës së një mbështetje ligjore, e theksuar kjo në Mendimin e Ministrisë së Drejtësisë, e cila është shprehur për projektligjin.

Statusi: I pa zbatuar.

2.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marr masa të menjëhershme për rishikimin e kuadrit ligjor në vijim të vlerësimit të problematikave të konstatuara nga ky auditim me qëllim shmangien e riskut për detyrimet e tjera të mundshme në të ardhmen.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi pranohet pjesërisht. MFE ka filluar procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor për të mundësuar rregullimet e nevojshme ligjore për krijimin dhe realizimin e skemave të garancisë si ato të emetuara për t'i ardhur në ndihmë biznesit në situatën e pandemisë. Skemat e garancive të emetuara janë të një natyre të veçantë që nuk është përdorur

me parë, dhe përveç kësaj, forma e tyre u konceptua në kushtet e nevojës emergjente për të ndihmuar ekonominë dhe biznesin, gjë e cila u aplikua në mbarë botën. Në kushtet ku legjislati përkatës nuk e ka të përkufizuar procedurën për dhënien e garancisë për këtë lloj skeme mbështetje për biznesin, forma e kësaj skeme mbështetjeje u konceptua në mënyrën që t'i përafrohet sa më shumë që ishte e mundur, parashikimeve ligjore në fuqi. Theksojmë se një pjesë e problematikave të theksuara nga KLSH në gjetjen përkatëse nuk qëndrojnë. Marrëveshjet e Skemave të Garancisë për biznesin nuk janë marrëveshje të “pastra” garancie, në kuptim të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006. Ato janë një instrument miks, ku ndërthuren roli i Qeverisë si garantues por edhe si i detyruar i drejtpërdrejtë (për shlyerjen e interesit në GS1), i lindur nga nevoja imediate për të ndihmuar biznesin dhe për t'i dhënë frymëmarrje ekonomisë në situatën emergjente të pandemisë së Covid-19. Gjithashtu, ligji i borxhit nuk parashikon kufizime mbi masën e mbulimit me garanci sovranë dhe as parashikon që mbulimi i detyrimeve nga garancia shtetërore duhet të jetë në masën 100%. Janë në vijim procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor. Konkretisht janë hartuar nga MFE projektligji “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për Huamarrjen Shtetërore, Borxhin Shtetëror dhe Garancitë Shtetërore të Huasë në Republikën e Shqipërisë”, si dhe ligjin e ATK, ku kjo e fundit planifikohet të jetë struktura për monitorimin dhe ndjekjen e skemave të garancive shtetërore. Në ndryshimet ligjore të propozuara, janë adresuar një sërë problematikash ngritura nga KLSH.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pranuar pjesërisht dhe nga ana e subjektit na është vendosur në dispozicion projektligji “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin Nr.9665, datë 18.12.2006 “Për Huamarrjen Shtetërore, Borxhin Shtetëror dhe Garancitë Shtetërore të Huasë në Republikën e Shqipërisë”, si dhe ligjin e ATK, ku kjo e fundit planifikohet të jetë struktura për monitorimin dhe ndjekjen e skemave të garancive shtetërore dhe ku në këto ndryshime ligjore të propozuara, janë adresuar një sërë problematikash ngritura nga auditimi i mëparshëm.

Statusi: I zbatuar pjesërisht.

B. MASA ORGANIZATIVE

1.1.Rekomandimi: Për ngritjen e një grup pune me qëllim verifikimin e plotësimit të kriterëve për përfitimin e garancive sovranë.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet. VKM-të që kanë miratuar këto garanci, specifikojnë qartë se verifikimi i plotësimit të kriterëve për përfitimin e garancive sovranë është detyrë e bankave (Huadhënësit). Pavarësisht kësaj verifikimi tërësor i rasteve nëpërmjet një grupi pune sikundër rekomandohet është një zgjidhje praktikisht e pamundur, gjë që do të kërkonte kapacitete të konsiderueshme si në numër dhe në ekspertizë, të cilat MFE nuk i disponon.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

1.2.Rekomandimi: Për rishikimin ose ndërprerjen e garancive sovranë nëse konstatohen garanci të përfituara jo në përputhje të plotë me dispozitat ligjore.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet. VKM-të që kanë miratuar këto garanci, specifikojnë qartë se verifikimi i plotësimit të kriterëve për përfitimin e garancive sovranë është detyrë e bankave (Huadhënësit). Pavarësisht kësaj verifikimi tërësor i rasteve nëpërmjet një grupi

pune sikundër rekomandohet është një zgjidhje praktikisht e pamundur, gjë që do të kërkonte kapacitete të konsiderueshme si në numër dhe në ekspertizë, të cilat MFE nuk i disponon.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

1.3.Rekomandimi: Vlerësimin e ngarkesës së Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj dhe rishikimin e strukturës - kompetencave të kësaj Drejtorie me qëllim monitorimin e risqeve të borxhit publik dhe menaxhimit sa më efektiv të garancive sovrane.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet. MFE ka filluar procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor me anë të së cilave do ngarkohet një strukturë e posaçme (ATK) që do të mundësojë monitorimin dhe zbatimin sa më efektiv të skemave të garancive sovrane. Për vetë natyrën e aktiviteteve që kërkon mbikëqyrja e zbatimit të skemave të veçanta të garancive, apo edhe ndjekja e rikuperimi i detyrimeve, ky është një funksion që nuk mund të kryhet nga drejtoria përgjegjëse për menaxhimin e borxhit.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

2.1- Rekomandimi: Nga ana e MFE të kryhen veprimet e rregulluese duke e raportuar stokun e borxhit publik me përfshirjen e bonos përkatëse 6-mujore në regjistrin e borxhit dhe treguesit e borxhit publik. Të rishikohet marrëveshja me Bankën e Shqipërisë në mënyrë që të parashikohet detyrimi për paraqitjen e kërkesës për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit përpara hartimit të ligjit të buxhetit vjetor.

Qëndrimi i Subjektit: Rekomandimi nuk pranohet. Lidhur me sa më sipër shprehemi se përderisa bonoja 6 mujore nuk është emetuar brenda muajit dhjetor 2020, nuk mund të përfshihet në regjistrin dhe treguesit e borxhit për këtë vit. Ajo është përfshirë në stokun e borxhit të muajit janar 2021 me emetimin e saj. Marrëveshja me Bankën e Shqipërisë, Neni 6 i saj parashikon në pikën 2 “Banka njofton Ministrinë për parashikimet e këtij treguesi dhe përfshirjen në limitet e borxhit referuar planit të buxhetit vjetor të vitit pasardhës”.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Ky rekomandim rezulton i pa pranuar nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa pranuar.

3.1.Rekomandimi: Ministria e Financave të rishqyrtojë dhe të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 344/8, datë 29.10.2020.

Qëndrimi i Subjektit: MFE është në proces zbatimi të atyre rekomandimeve që janë pranuar nga ana jonë.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi ky rekomandim rezulton i pa zbatuar brenda afatit të vendosur nga ana e subjektit të audituar si dhe nuk na janë

vendosur në dispozicion asnjë dokument justifikues për hapat konkrete të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve të lënë nga ana e KLSH.

Statusi: I pa zbatuar.

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar nëpërmjet ushtrimit të instrumenteve ligjore që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuasë.

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj në bashkëpunim me drejtorinë juridike ka iniciuar procesin e ndryshimit të ligjit të borxhit. Ndryshimet ligjore në draft-ligjin e hartuar, ndër të tjera përfshijnë dhe klauzolën sipas të cilës *”Në rast se huamarrësit nuk kthejnë fondet e marra hua, Ministri përgjegjës për financat me urdhër kërkon shlyerjen e tyre. Urdhëri i ministrit përbën titull ekzekutiv”*, mekanizëm ky i cili do të mundësojë rikuperimin e të drejtave të MFE që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuave. Janë në vijim procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor, ndryshime të cilat synojnë shtimin e mekanizmave ligjore si dhe strukturës së specializuar që do të mundësojë rikuperimin e fondeve të nënhuazuara.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi ky rekomandim rezulton i pa zbatuar brenda afatit të vendosur nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa zbatuar.

2.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të rishikojë kuadrin ligjor për shtimin e instrumenteve me qëllim administrimin efikas të riskut të garancive. Në vijim të ushtrimit të gjitha mjetet ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë e arkëtuara dhe në të njëjtën kohë të ushtrimit të kontrollit mbi planet ekonomike dhe financiare për shlyerjen e këtyre shumave.

Qëndrimi i Subjektit: Drejtoria e Borxhit ka iniciuar dhe propozuar ndryshimet përkatëse në kuadrin ligjor që do të mundësojë përfundimin dhe ushtrimin e mjeteve ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë e arkëtuara. Janë në vijim procedurat për rishikimin e kuadrit ligjor. Projektligji që synon ndryshimin e ligjit të borxhit për të gjitha pikat referuar në këtë raport, është draftuar, nënshtuar konsultimit, dhe aktualisht pritet mendimi përfundimtar i Ministrisë së Drejtësisë, në mënyrë që të dërgohet pranë Këshillit të Ministrave.

Qëndrimi i Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit: Nga verifikimi ky rekomandim rezulton i pa zbatuar brenda afatit të vendosur nga ana e subjektit të audituar.

Statusi: I pa zbatuar.

Konkluzion :

-Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën me shkresën nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr.8595/34prot., datë 18.10.2021** ka rezultuar se:

- Janë lënë 33 rekomandime “*Masa Organizative*” nga të cilat janë pranuar 24 rekomandime, 5 rekomandime nuk janë pranuar dhe për 4 rekomandime subjekti nuk ka kthyer përgjigje, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 24 rekomandimet e pranuar, 2

rekomandime janë realizuar; 3 rekomandime janë në proces, 15 rekomandime nuk janë realizuar dhe 4 rekomandime janë në pjerësisht të realizuara.

-Janë lënë 15 masa “*Eliminimin e efekteve negative .*” nga të cilat janë pranuar 7, dy rekomandime nuk janë pranuar dhe 6 rekomandime nuk kanë përgjigje nga subjekti dhe të pazbatuara. Nga rekomandimet e pranuar 3 rekomandime janë të pazbatuara, dy të zbatuara pjesërisht dhe dy të zbatuara.

-Është lënë në kompetencë të NPA vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave administrative, por deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

-Është lënë në kopetencë të Titullarit të Ministrisë, Sekretarit të Përgjithshëm dhe Komisionit Disiplinor, vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave disiplinore, por deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

-Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18prot., datë 17.09.2021**, rezulton se:

- Janë lënë 22 rekomandime “*Masa Organizative*” nga të cilat janë pranuar 18 rekomandime, 4 rekomandime nuk janë pranuar, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 18 rekomandimet e pranuar, 4 rekomandime janë realizuar; 2 rekomandime janë në proces, 2 rekomandime nuk janë zbatuar dhe 10 rekomandime janë pjerësisht të realizuara.

-Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr.8596/8, datë 06.10.2021**, rezultoi se:

Janë rekomanduar 2 masa “*Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi*”, të pranuar, nga të cilat një rekomandim nuk është zbatuar dhe një rekomandim është zbatuar pjesërisht.

Janë lënë 5 rekomandime “*Masa Organizative*” nga të cilat është pranuar një rekomandim që rezulton i pazbatuar dhe nuk janë pranuar 4 rekomandime.

-Janë lënë 2 masa “*Eliminimin e efekteve negative .*” të cilat janë pranuar, por rezultojnë të pazbatuara.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është dërguar observacion me nr.6262/41, 42 datë 01.08.2022, prot në KLSH me nr.364/12 datë 05.08.2022, mbi akt verifikimin nr.1 mbajtur në datë 15.07.2022 si në vijim:

Pretendimi i subjektit: Në vijim të rekomandimit **22.1 paragrafi 2:** Pas miratimit të pasqyrave financiare të shqyrtohet mundësia e zhvillimit të rakordimeve me ministritë e linjës me angazhimet që ato kanë marrë për të konfirmuar vlerën e detyrimeve të dhe qëndrimit të grupit të auditimit: Ky rekomandim cilësohet i pranuar dhe pjesërisht i zbatuar duke qenë se ende nuk është e mundur identifikimi i detyrimeve financiare të krijuara rishtas apo të jenë identifikuar përgjegjësi /masa administrative. **Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit sqaron:** Të dhënat e pasqyrave financiare 2021 janë rakorduar me të dhënat në SIFQ të regjistruara gjatë vitit dhe të rakorduara çdo muaj midis degës së Thesarit dhe njësisë shpenzuese për detyrimet e prapambetura. Që nga muaji janar është bërë e detyrueshme gjatë regjistrimit në SIFQ të detyrimeve të prapambetura, fusha e datës së furnitorit e cila shërben për identifikimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara rishtaz.

Në vijim të **rekomandimit 1.1:** Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në

*bashkëpunim me APP të parashikohen procedura kontrolli përtej atyre aktuale si dhe të integrohen sistemet informatike përkatëse me qëllim disiplinimin e ndërmarrjes së angazhimeve buxhetore...**Sqarojmë se:** Integrimi i SIFQ me APP është realizuar në janar 2022 dhe procedurat e kontrollit janë kompetencë e APP.*

*Në vijim të **rekomandimit 4.1:** Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspektive financiare dhe masa administrative përkatëse për të gjitha rastet problematike të identifikuar sipas përgjegjësisë përkatëse...**Sqarojmë se:** Integrimi i SIFQ me APP me qëllim kontrollin e fondeve të vlefshme në momentin e inicimit të procedurës së prokurimit në sistemin e APP është përfunduar.*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me rekomandimin 22.1 grupi i auditimit sqaron se për periudhën objekt auditimi ende nuk është mundësuar verifikimi i detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shtesave/pakësimeve përgjatë vitit dhe problematika në lidhje me detajimin e stokut sipas llogarive përkatëse të detyrimeve të prapambetura.

Në lidhje me rekomandimin 1.1 dhe 4.1 grupi i auditimit sqaron se dhe për vitin 2021, periudhë objekt auditimi janë evidentuar problematika të përsëritura, po kështu nga ana e MFE nuk janë marr inspektive financiare dhe masa administrative përkatëse për të gjitha rastet problematike të identifikuar sipas përgjegjësisë përkatëse.

Këto rekomandime cilësohen të pranuar dhe pjesërisht të zbatuara

Në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve të dërguar me shkresën me shkresën nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr. 8595/34prot., datë 18.10.2021, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Gjithsej	Pranuar	Pa pranuar	Pa përgjigje	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Përmirësime ligjore								
2	Masa organizative	33	24	5	4	2	4	3	15
3	Masa për 3 E	15	7	2	6	2	2		3
4	Masa administrative	1			1				
5	Masa disiplinore	1			1				
Gjithsej		50	31	7	12	4	6	3	18

Në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve të dërguar me shkresën me shkresën nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18 prot., datë 17.09.2021, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Gjithsej	Pranuar	Pa pranuar	Pa përgjigje	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Përmirësime ligjore								
2	Masa organizative	22	18	4		4	10	2	2
3	Masa për 3 E								
4	Masa administrative								
5	Masa disiplinore								
Gjithsej		22	18	4		4	10	2	2

Në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve të dërguar me shkresën me shkresën nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 8596/8 prot., datë 06.10.2021, paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi	Gjithsej	Pranuar	Pa pranuar	Pa përgjigje	Zbatuar	Pjesërisht	Në proces	Pa zbatuar
1	Përmirësime ligjore	2	2				1		1
2	Masa organizative	5	1	4					1
3	Masa për 3 E	2	2						2
4	Masa administrative								
5	Masa disiplinore								
Gjithsej		9	5	4			1		4

Titulli i gjetjes:

Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të KLSH-së.

Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së në auditimin e mëparshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj rezultoi se, Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka dërguar brenda 6 muajve me shkresë zyrtare informacion në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Konstatohet se:

a) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr. 8595/34 prot., datë 18.10.2021** ka rezultuar se:

- Janë lënë 33 rekomandime “*Masa Organizative*” nga të cilat janë pranuar 24 rekomandime, 5 rekomandime nuk janë pranuar dhe për 4 rekomandime subjekti nuk ka kthyer përgjigje, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 24 rekomandimet e pranuar, 2 rekomandime janë realizuar; 3 rekomandime janë në proces, 15 rekomandime nuk janë realizuar dhe 4 rekomandime janë në pjesërisht të realizuara.

-Janë lënë 15 masa “*Eliminimin e efekteve negative...*”, nga të cilat janë pranuar 7, dy rekomandime nuk janë pranuar dhe 6 rekomandime nuk kanë përgjigje nga subjekti dhe të pazbatuara. Nga rekomandimet e pranuar 3 rekomandime janë të pazbatuara, dy të zbatuara pjesërisht dhe dy të zbatuara.

-Është lënë në kompetencë të NPA vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave administrative, por deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

-Është lënë në kompetencë të Titullarit të Ministrisë, Sekretarit të Përgjithshëm dhe Komisionit Disiplinor, vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave disiplinore, por deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

b) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18prot., datë 17.09.2021**, rezulton se:

- Janë lënë 22 rekomandime “*Masa Organizative*”, nga të cilat janë pranuar 18 rekomandime, 4 rekomandime nuk janë pranuar e që rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 18 rekomandimet e pranuar, 4 rekomandime janë realizuar; 2 rekomandime janë në proces, 2 rekomandime nuk janë zbatuar dhe 10 rekomandime janë pjesërisht të realizuara.

c) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 8596/8, datë 06.10.2021**, rezultoi se:

Janë rekomanduar 2 masa “*Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi*”, të pranuar, nga të cilat një rekomandim nuk është zbatuar dhe një rekomandim është zbatuar pjesërisht.

Janë lënë 5 rekomandime “*Masa Organizative*”, nga të cilat është pranuar

Situata:

	një rekomandim që rezulton i pazbatuar dhe nuk janë pranuar 4 rekomandime. -Janë lënë 2 masa “Eliminimin e efekteve negative ..” të cilat janë pranuar, por rezultojnë të pazbatuara. -Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”, neni 15 dhe 30; Shkresa e KLSH-së nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr. 8595/34 prot., datë 18.10.2021;
Kriteri :	-Shkresa e KLSH-së nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18prot., datë 17.09.2021; -Shkresa e KLSH-së nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 8596/8, datë 06.10.2021.
Ndikimi/Efekti:	Rekomandimet e papranuara, të pazbatuara dhe të zbatuara pjesërisht ndikojnë në performancën e DPT-së, duke mos përmirësuar situatën e menaxhimit të fondeve dhe pasurisë publike.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Nëpunësi i Parë Autorizues të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve, si dhe të marrë masat e nevojshme për realizimin e plotë të të gjitha rekomandimeve të lëna në auditivet e mëparshme, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të financave publike dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.
Afati:	Menjëherë dhe në vijimësi

2.B. MBI VEPRIMTARINË E DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË BUXHETIT.

1. Mbi procesin e planifikimit në drejtim të përgatitjes së dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023 dhe Projekt Buxhetit vjetor 2021. Kryerja e analizave për efektet financiare të strategjive dhe politikave të reja, dhe dhënia e rekomandimeve për njësitë e qeverisjes së përgjithshme. Ndjekja e regjistrimit të kërkesave buxhetore të BPA 2021-2023 të njërive e qeverisjes qendrore, përmes sistemit AFMIS, dhe moduleve respektive të përgatitjes së PBA.

Procedura nga Kuadri Makro, PBA, Projekt Buxhet dhe Buxhet.

Bazuar në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 22, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka përgatitur dhe propozuar për miratim Këshillit të Ministrave me shkresën nr. 471, datë 13.01.2020 kalendarin e menaxhimit të shpenzimeve publike, miratuar me VKM nr. 90, datë 05.02.2020.

Në kalendar përcaktohet në mënyrë të detajuar e gjithë procedura në tërësi me afate, ku ndër të tjera dhe dy fazat e përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm, në fazën strategjike dhe fazën teknike, për të krijuar një ndarje të qartë të procesit të buxhetimit, i cili fillon nga janari i çdo viti në nivel strategjik dhe elaborohet në vijim deri në detaje teknike, produkt final i të cilave është hartimi dhe miratimi brenda muajit nëntor i projektligjit të buxhetit për vitin e ardhshëm.

Sikurse evidentohet më sipër përgatitja e Programit Buxhetor Afatmesëm bëhet në dy faza:

-Faza e parë e përgatitjes së projekt-dokumentit të programit buxhetor afatmesëm njihet si faza strategjike në të cilën do të merren vendimet më të rëndësishme në nivel strategjik dhe buxhetor dhe do të përkthehen në *tavane të qëndrueshme dhe të pandryshueshme të shpenzimeve* që duhet të respektohen gjatë fazës teknike. Është gjithashtu e rëndësishme, që të gjitha vendimet kryesore

strategjike/prioritare për financimin e politikave të reja të merren gjatë fazës strategjike, duke përfshirë dhe vendimet për investime të reja publike.

- Faza e dytë e përgatitjes së dokumentit të programit buxhetor afatmesëm quhet faza teknike. Duke marrë parasysh që vendimet strategjike për buxhetin afatmesëm merren gjatë fazës së parë të përgatitjes së buxhetit, objektivi i fazës së dytë është përpunimi i detajeve teknike të buxhetit brenda *tavaneve të qëndrueshme të shpenzimeve* të vendosura gjatë fazës strategjike. Objektivi kryesor i kësaj faze është të sigurojë që vendimet e marra gjatë fazës strategjike të zbatohen dhe që ligji vjetor i buxhetit të përgatitet në mënyrë efektive.

Tabela 1: Kalendar i për menaxhimin e shpenzimeve publike 2020.

Afati	Procedura
06.01.2020	MFE përgatit dhe paraqet në KM Kalendarin e MSHP
13.01.2020	MFE paraqet në KM Kuadrin Makroekonomik e Fiskal 2021-2023
20.01.2020	KM miraton Kuadrin Makroekonomik e Fiskal 2021- 2023
14.02.2020	MFE, Paraqet në KM tavanet përgatitore të PBA 2021-2023, për fazën strategjike
25.02.2020	KM, shqyrton dhe miraton tavanet e përgatitore të PBA 2021-2023, faza strategjike
28.02.2020	MFE Dërgon Udhëzimin e Përgatitjes së Buxhetit në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme
01.03-01.05.2020	NJQQ përgatisin dhe paraqesin në MFE kërkesat buxhetore
04.05-19.05.2020	MFE kryejnë analizat e kërkesave buxhetore
01.06.2020	MFE paraqet në KM Kuadrin Makroekonomik e Fiskal 2021-2023 të Rishikuar
05.06.2020	KM miraton Kuadrin Makroekonomik e Fiskal 2021- 2023 të Rishikuar
22.06.2020	MFE përgatit dhe paraqet në KM dokumentin e PBA 2021-2023 dhe tavanet përfundimtare të shpenzimeve për PBA 2021-2023
30.06.2020	KM miraton dokumentin e PBA 2021-2023 dhe tavanet përfundimtare të shpenzimeve
08.07.2020	MFE dërgon Udhëzimin Plotësues të Përgatitjes së Buxhetit në NJQP
01.09.2020	NjQP përgatisin dhe paraqesin në MFE kërkesat e rishikuara buxhetore
02.09-14.09.2020	MFE kryejnë analizat e kërkesave buxhetore
05.09-12.09.2020	MFE përgatit dhe paraqet për shqyrtim në KM Projektbuxhetin e vitit 2021 si dhe dokumentin e rishikuar të PBA 2021-2023
15.10.2020	KM miraton Projektbuxhetin e vitit 2021 si dhe dokumentin e rishikuar të PBA 2021-2023
18.10.2020	KM i paraqet Kuvendit Projektbuxhetin e vitit 2021

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka paraqitur pranë KM, për shqyrtim dhe miratim raportin për vlerësimet dhe parashikimet makroekonomike për dy vitet përpara vitit buxhetor, vitin buxhetor dhe tre vitet e ardhshme buxhetore, miratuar me VKM nr. 53, datë 29.01.2020 “Për miratimin e kuadrit makroekonomik e fiskal për periudhën 2021-2023”, i rishikuar me VKM nr. 574, datë 22.07.2020.

Bazuar në vlerësimet dhe parashikimet makroekonomike të miratuara me VKM nr. 53, datë 29.01.2020, Ministri i Financave dhe Ekonomisë do të duhej të përgatiste tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm dhe t’i dërgonte për shqyrtim e miratim në Këshillin e Ministrave brenda muajit shkurt, përcaktuar në nenin 24 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Bazuar në VKM nr. 90, datë 05.02.2020 Ministria e Financave dhe Ekonomisë brenda datës 14.02.2020 do të duhej të paraqiste në Këshillin e Ministrave tavanet përgatitore të përgatitjes së PBA 2021-2023, për fazën strategjike, të cilat do të duhej të shqyrtoheshin dhe miratoheshin nga KM brenda datës 25.02.2020.

Nga auditimi është konstatuar se faza strategjike për tavanet përgatitore të PBA 2021-2023 nuk është realizuar dhe nuk ka një VKM për miratimin e tyre.

MFE ka sqaruar se shkak për këtë tejkalim është bërë situata e krijuar nga pandemia COVID-19 dhe se Këshilli i Ministrave me Aktin Normativ nr. 17, datë 22.04.2020 ka vendosur: “Përgjashtimisht për vitin 2020, si pasojë e situatës epidemike të shkaktuar nga COVID-19, procedurat dhe afatet për përgatitjen e projekt dokumentit të programit buxhetor afatmesëm për

njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008, 'Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë', të ndryshuar, nuk zbatohen'', mbështetur kjo në VKM nr. 243, datë 24.3.2020 për "Shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore".

Sa më sipër, konstatohet se mos realizimi i fazës strategjike për miratimin e tavanëve përgatitore të PBA 2021-2023 është e pambështetur në aktet ligjore të sipër cituara, pasi afati ligjor për realizimin e kësaj faze përkon me periudhën para shpalljes së gjendjes së fatkeqësisë natyrore. Konkretisht afati për miratimin e tavanëve përgatitore ka përfunduar në datë 25.02.2020, gjendja e fatkeqësisë natyrore është shpallur në datë 24.03.2020, pothuaj 1 muaj më pas dhe akti normativ për mos zbatimin e afateve dhe procedurave ligjore është miratuar në datë 22.04.2020, pra pothuaj 2 muaj më pas.

Në nenin 24, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, përcaktohet se: "*Ministri i Financave, pas miratimit nga Këshilli i Ministrave të vlerësimeve dhe parashikimeve makroekonomike e buxhetore, brenda muajit shkurt, miraton dhe dërgon për zbatim në njësitë e qeverisjes së përgjithshme: 1. Udhëzimin për përgatitjen e buxhetit qendror, i cili përmban: a) tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm; b) afatet e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe të projektbuxhetit. 2. Udhëzimin për përgatitjen e buxhetit vendor, i cili përmban...*".

Nga auditimi është konstatuar se Akti Normativ nr. 17, datë 22.04.2020, është dërguar institucioneve për njohje dhe zbatim me shkresat 7047/2 dhe 7047/3.

Këshilli i Ministrave, në zbatim të nenit 25 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ka miratuar me VKM nr. 577, datë 22.07.2020 "Tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023", por ndryshe nga sa parashikohet në ligj që "*Këshilli i Ministrave, brenda muajit qershor, miraton, me vendim, projektin e programit buxhetor afatmesëm dhe tavanet përfundimtare të shpenzimeve*" bashkë me tavanet buxhetore nuk është miratuar projekti i programit buxhetor afatmesëm.

Nga auditimi i përmbajtjes së Programit Buxhetor Afatmesëm publikuar në web-in e MFE është konstatuar se në përbërje të tij mungon raporti përmbledhës i konkluzioneve të seancave dëgjimore, ndërmjet njësive të qeverisjes qendrore dhe shoqërisë civile, zhvilluar në kuadër të përgatitjes së kërkesave buxhetore përcaktuar në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, neni 26, pika 5. Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar në datë 10.07.2020 Udhëzimin Plotësues nr. 28, "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023", përcaktuar në nenin 27 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar. Ky udhëzim në përmbajtje të tij pika 1, udhëzon mbështetjen në VKM nr. 577, datë 22.07.2020 "Për miratimin e tavanëve përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023", pra i referohet një VKM-je të miratuar 12 ditë pas datës që mban vetë udhëzimi.

Me shkresën nr. 18920, datë 09.10.2020 Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka përcjellë pranë Këshillit të Ministrave projektligjin "Për buxhetin e vitit 2021", i cili është miratuar me VKM nr. 795, datë 12.10.2020 "Për propozimin e projektligjit për buxhetin e vitit 2021".

Me shkresën nr. 18921, datë 12.10.2020 Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka përcjellë pranë Këshillit të Ministrave projektvendimin "Për miratimin e dokumentit të PBA 2021-2023, të rishikuar". Këshilli i Ministrave ka miratuar me VKM nr. 897, datë 18.11.2020 Programin Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, të rishikuar.

Sa më sipër, është konstatuar se projekt vendimi i PBA 2021-2023 dhe projekt buxheti 2021 nuk janë dërguar njëkohësisht për miratim në KM, por projekti PBA është dërguar 2 ditë më vonë se projektbuxheti, ndryshe nga sa përcaktohet në nenin 28 dhe 29 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Ministri i Financave i paraqet për miratim Këshillit të Ministrave projektbuxhetin vjetor, me tavane trevjeçare, mbi bazën e programit buxhetor afatmesëm, bashkë me programin buxhetor afatmesëm, të rishikuar, siç përcaktohet në nenin 28, të këtij ligji”, si dhe miratimi i PBA 2021-2023 të rishikuar ndryshe nga sa përcakton neni 29 i ligjit “Brenda datës 15 tetor, Këshilli i Ministrave miraton, me vendim, projektbuxhetin vjetor dhe programin buxhetor afatmesëm, të rishikuar”, pra është miratuar nga KM pothuaj 1 muaj me vonesë dhe pas miratimit të projektbuxhetit 2021.

Ministri i Financave dhe Ekonomisë me urdhrin nr. 43, datë 26.02.2021 “Për miratimin e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023, të rishikuar” ka urdhëruar “Miratimin dhe publikimin e dokumentit të PBA 2021-2023, të rishikuar, në përputhje me tavanet buxhetore të përcaktuara në ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” brenda afatit ligjor.

Ndjekja e regjistrimit të kërkesave buxhetore të PBA 2021-2023 të njësive të qeverisjes qendrore përmes sistemit AFMIS dhe moduleve respektive të përgatitjes së PBA.

Sipas Udhëzimit Plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 për “Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, pika 5 “Të gjitha njësitë e Qeverisjes Qendrore, do të përgatisin kërkesa buxhetore për PBA 2021-2023, përmes sistemit AFMIS, dhe moduleve respektive të përgatitjes së PBA dhe PIM. Raportet e kërkesave buxhetore të gjeneruara përmes sistemit AFMIS do të dorëzohen zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për financat.”

Nga auditimi u konstatua se njësitë e qeverisjes qendrore kanë përgatitur kërkesat buxhetore përmes sistemit AFMIS, përveç institucioneve buxhetore të grupit 63 “Institucione të sistemit të drejtësisë” dhe grupit 87 “Institucione të tjera qeveritare” përgatitja e kërkesave buxhetore të të cilëve për fazën strategjike dhe teknike bashkë, është përgatitur jashtë sistemit AFMIS dhe vetëm në fazën e tretë që përkon me përditësimin e PBA me ligjin e miratuar vjetor të buxhetit tavanet janë hedhur në sistem nga Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor, bazuar në formatet e përcjella zyrtarisht nga institucionet respektive. Këto institucione e kanë të pamundur të hedhin të dhënat në sistem për shkak të specifikës së organizimit si grup buxhetor, pasi nivelet e aprovimit në sistem janë dizenuar sipas rregullit të miratimit nga një nëpunës autorizues dhe zbatues për grup sipas varësisë, kryesisht ML apo IQ. Në sistem janë hapur 44 IQ, prej të cilave 4 janë të grupit 63 “Institucionet të sistemit të drejtësisë”, për të cilat tavanet buxhetore në sistem i hedh MFE vetëm në fazën III dhe 1 është Grupi 87 “Institucione të tjera qeveritare” tavanet buxhetore të të cilave në sistem përsëri i hedh MFE në fazën III, grup në të cilin përfshihen 22 institucione, duke shkuar në total në 66.

Sipas udhëzimit nr. 36, datë 17.12.2019 “Për përgjegjësitë e përdoruesve në sistemin informatik të menaxhimit financiar për modulën e përgatitjes së buxhetit, modulën e menaxhimit të investimeve publike dhe modulën e monitorimit të buxhetit dhe portofolit të projekteve”, kapitulli IV, struktura përgjegjëse për planifikimin buxhetor në MFE ka këto përgjegjësi “Për çdo cikël buxheti, hedh ose rishikon në modulën e PBA, respektivisht për fazën strategjike dhe për fazën teknike, tavanet buxhetore në nivel NJQQ-je. Struktura përgjegjëse për planifikimin buxhetor, përcakton tipin e tavanit respektivisht për fazën strategjike duke aktivizuar opsionin tavan indikativ dhe për fazën teknike duke aktivizuar opsionin tavan i pandryshueshëm”.

Grupi i auditimit ka kërkuar nga DAP gjenerimin nga sistemi AFMIS të raporteve përmbledhës me tavanet e ngarkuar sipas momenteve të ndërhyrjes, por u sqarua nga drejtoria se gjenerimi i raporteve e PBA 2021-2023 në faza të ndryshme nuk është e mundur pasi sistemi ruan vetëm versionin me të dhënat e përditësuara.

Gjithashtu janë konstatuar institucione si, MIE që në sistemin AFMIS kanë punuar të dhënat mbi objektivat dhe produktet për një numër të kufizuar programesh.

Kryerja e analizave të PBA 2019-2021 dhe dhënia e rekomandimeve për njësitë e qeverisjes së përgjithshme

Treguesit fiskal të konsoliduar sipas Kuadrit Makro 2021, miratuar me VKM nr. 53, datë 29.01.2020, PBA 2021-2023 miratuar me VKM nr. 577, datë 22.07.2020, Kuadrit Makro të rishikuar miratuar me VKM nr. 574, datë 22.07.2020, projekt buxhetit 2021 miratuar me VKM nr. 795, datë 12.10.2020 dhe ligjit të miratuar të buxhetit 2021 nr. 137/2020, bazuar edhe në buxhetin faktik 2020 janë si në tabelën më poshtë.

Tabela 2: Treguesit fiskal të konsoliduar 2021

(Milion lekë)

ZERAT		Buxhet Faktik 2020	Kuadri Makro/PBA Faza I+II	Kuadri Makro Rishikuar	Projekt Buxhet	Ligj Buxheti
A	TOTALI I TE ARDHURAVE	425,905	520,378	505,379	478,965	484,106
I	Të ardhura nga ndihmat	8,295	16,000	17,353	20,353	20,353
II	Të ardhura tatimore	398,658	480,528	466,426	437,012	442,153
1	Nga Tatimet& Doganat	278,984	343,259	335,000	311,031	316,172
2	Nga Pushteti Vendor	21,975	27,426	25,426	25,426	25,426
3	Nga Fondet Speciale	97,699	109,843	106,000	100,555	100,555
III	Të ardhura Jo tatimore	18,953	23,850	21,600	21,600	21,600
B	TOTALI I SHPENZIMEVE	536,507	557,251	578,008	587,660	592,801
I	Shpenzimet korente	421,367	466,827	462,816	462,968	467,769
1	Personeli	76,895	86,473	88,673	91,873	91,834
2	Interesat	34,393	46,111	44,148	43,800	43,800
3	Shpenzime operative/miremb.	48,906	52,198	51,698	49,248	49,888
4	Subvencione	1,478	1,490	1,400	1,550	1,550
5	Shpenzime për fondet Speciale	179,364	196,391	196,071	193,971	195,171
6	Shpenzime për Buxhetin Vendor	51,627	58,764	55,526	56,326	56,826
7	Shpenzime te tjera	28,703	25,400	25,300	26,200	28,700
II	Transferime Kapitale	988	-	-	-	-
III	Fondi Rezerve/Kontigjenca	12,052	1,800	3,000	4,000	4,000
IV	Shpenzime Kapitale	85,309	88,624	112,192	120,692	121,032
V	Fondi i Shpronësimeve	200	-	-	-	-
VI	Fondi i Rindërtimit	16,591	-	-	-	-
	DEFICITI	110,602	-36,873	-72,629	-108,695	-108,695
	Financim i Brendshëm	49,426	53,013	64,197	95,142	95,642
	Financim i Huaj	61,176	-16,140	8,432	13,552	13,052
	PPB		1,879,843	1,723,115	1,682,637	1,682,637

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sikurse evidentohet edhe në tabelën e treguesve fiskal, krahasuar me buxhetin faktik 2020 parashikimet e buxhetit 2021 paraqiten optimiste, sa i takon të ardhurave të buxhetit dhe shpenzimet të rritura në një masë prej 10% krahasuar me ato të një viti më parë.

Grupi i auditimit ka përpunuar të dhënat e tavanëve buxhetore të PBA 2021-2023 miratuar me VKM nr. 577, datë 22.07.2020 “Tavanet përfundimtare të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023”, projekt buxhetit 2021 miratuar me VKM nr. 795, datë 12.10.2020 “Për propozimin e projektligjit për buxhetin e vitit 2021” dhe buxhetit 2021 të miratuar me ligjin nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021” të cilat janë evidentuar në tabelën më poshtë.

Nga auditimi u konstatua se midis tavaneve buxhetore në PBA 2021-2023 miratuar me VKM nr. 577, datë 22.07.2020 dhe tavaneve buxhetore në projekt buxhet/PBA e rishikuar 2021-2023 miratuar me VKM-së nr. 795, datë 12.10.2020 ka një diferencë në rritje 10,045.5 milion lekë për Ministrinë e Linjës, si dhe një diferencë rritjeje prej 4,641 milion lekë nga tavanet buxhetore të projekt buxhetit krahasuar me tavanet e miratuar me ligj, duke rezultuar në një rritje totale prej 14,686.5 milion lekë të tavaneve buxhetore për institucionet nga PBA në Ligj.

Sikurse evidentohet dhe në tabelë, institucionet që kontribuojnë më së shumti në këtë diferencë janë MFE, MIE dhe MSHMS, buxheti i të cilave është rritur në total me rreth 5 miliard lekë. Rritja e buxhetit të MSHMS lidhet ngushtësisht me masat e marra në kuadër të gjendjes së jashtëzakonshme si pasojë e pandemisë.

Tabela 3: Miratimi buxhetit sipas fazave në institucionet me variancë më të lartë (Mijë lekë)

	Institucionet	PBA (1)	P/Buxhet (2)	Buxhet (3)	(2)-(1)	(3)-(2)	(3)-(1)
1	Ministria e Financ. Ekonomisë	63,004,189	68,507,838	68,476,838	5,503,649	(31,000)	5,472,649
2	Ministria e Infrast. dhe Energjisë	44,609,341	49,321,338	49,875,338	4,711,997	554,000	5,265,997
3	Ministria e Shëndetësisë MS	66,220,488	67,752,605	71,452,605	1,532,117	3,700,000	5,232,117
4	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	12,260,000	14,529,000	14,529,000	2,269,000	-	2,269,000
5	Ministria e Bujqësisë ZhR	11,518,082	12,980,332	12,980,332	1,462,250	-	1,462,250
6	Ministria e Kulturës	2,296,000	2,206,001	2,806,001	(89,999)	600,000	510,001
7	Institucionet e sist. të drejtësisë	592,900	654,900	726,900	62,000	72,000	134,000
8	Autoriteti drejt.inf. dosjet ish sig.	86,126	187,176	197,176	101,050	10,000	111,050
9	Kryeministria	620,000	728,000	728,000	108,000	-	108,000
10	SPAK	396,000	500,000	500,000	104,000	-	104,000
11	Ministria për Evropën P.Jashtme	2,805,656	2,675,656	2,675,656	(130,000)	-	(130,000)
12	Partitë Politike	350,200	150,200	150,200	(200,000)	-	(200,000)
13	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	2,595,030	2,218,030	2,268,030	(377,000)	50,000	(327,000)
14	Instituti I Statistikës	1,265,600	1,235,600	925,600	(30,000)	(310,000)	(340,000)
15	Institucione të tjera qeveritare	6,400,199	5,954,099	5,954,099	(446,100)	-	(446,100)
16	Ministria e Mbrojtjes	25,838,800	25,238,800	24,938,800	(600,000)	(300,000)	(900,000)
17	Ministria e Arsimit, Sportit Rinisë	43,852,073	42,214,076	42,214,076	(1,637,997)	-	(1,637,997)
18	Ministria e Drejtësisë	11,273,700	9,208,700	9,208,700	(2,065,000)	-	(2,065,000)
	Totali	295,984,384	306,262,351	310,607,351	10,277,967	4,345,000	14,622,967
	Totali me të gjithë institucionet	329,133,424	339,178,922	343,819,922	10,045,499	4,641,000	14,686,498

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Nga auditimi është konstatuar se në projekt buxhetin 2021 janë shtuar 2 programe të reja të pa parashikuara më parë në PBA 2021-2023, programi me kod 4610 “Mbështetje për rrjetet e komunikacionit” në MIE, dhe programi me kod 1140 “Mbështetje për teknologjinë e sistemit të drejtësisë” në KLGJ. Buxheti miratuar për këto dy programe jepet në tabelën më poshtë konkretisht, 20 milion lekë për programin 4610 dhe 8.5 milion lekë për programin 1140.

Tabela 4: Programe buxhetore të reja 2021

(Mijë lekë)

	Programi/Institucioni	PBA 2021-2023	Projekt Buxhet	Buxhet
6	Ministria e infrastrukturës dhe Energjisë			
4610	Mbështetje për rrjetet e komunikacionit	-	0	20,000
29	Këshilli i Lartë Gjyqësor			
1140	Mbështetje për teknologjinë e sist.drejtësisë	-	8,500	8,500
	Totali	-	8,500	28,500

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grupi auditimit ka kërkuar dhe i janë vënë në dispozicion dosjet me dokumentacionin përkatës të procedurës së propozim miratimit të këtyre programeve, për të cilat është konstatuar si më poshtë.

1. Programi “Mbështetje për rrjetet e komunikacionit”. Me shkresën nr. 5820, datë 03.08.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë ka ardhur

në MFE “Kërkesa për hapje programi buxhetor”. Me shkresën nr. 14823/1, datë 14.09.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm të MFE është hapur programi i ri buxhetor në sistemin AFMIS me të dhënat përkatëse.

Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”, pika “4.3.1 Procedurat për rishikimin dhe përshtatjen e klasifikimit të programit” përcakton se “Kërkesat për futjen e programeve të reja buxhetore, bashkimin ose eliminimin e programeve ekzistuese buxhetore duhet t’i dorëzohen ministrisë përgjegjëse për financat dhe Kryeministrit për datën 1 shkurt të çdo viti fiskal. KPB-ja e përditësuar i dërgohet për mendim njësisë përgjegjëse në Kryeministri. Ministri i Financave miraton KPB-në e përditësuar pasi janë reflektuar komentet e njësisë përgjegjëse të Kryeministrit”. Sa më sipër është konstatuar se hapja e këtij programi të ri buxhetor, iniciuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me shkresën e sipër cituar nuk ka ndjekur procedurën e miratimit përcaktuar në udhëzim.

Gjithashtu, shkresa informuese e SP për hapjen e programit në sistemin AFMIS rezulton të jetë bërë pothuaj 1 muaj para miratimit të programit me projekt buxhetin, miratuar me VKM nr. 795, datë 12.10.2020 “Për propozimin e projektligjit për buxhetin e vitit 2021”.

2. Programi “Mbështetje për teknologjinë e sistemit të drejtësisë”. Në projekt vendimin nr. 18269, datë 01.10.2020 për “Organizimin, funksionimin dhe përcaktimin e kompetencave të Qendrës së Teknologjisë së Informacionit për Sistemin e Drejtësisë” miratuar më tej me VKM nr. 972, datë 02.12.2020 është parashikuar financimi i saj si një projekt buxhetor më vete. Këshilli i Lartë Gjyqësor nuk ka sjellë një kërkesë specifike në MFE për hapjen e programit të ri, por me shkresën nr. 13077/43, datë 31.08.2020 të kërkesave buxhetore të PBA 2021-2023, ka cituar nevojën e alokimit të fondeve për këtë program pas miratimit të VKM-së për ngritjen e institucionit.

Sa më sipër, është konstatuar se hapja e këtij programi të ri buxhetor nuk ka ndjekur procedurën e zakonshme të trajtimit përcaktuar në Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”, pika “4.3.1 Procedurat për rishikimin dhe përshtatjen e klasifikimit të programit”, por është realizuar bazuar në përjashtimin e parashikuar në udhëzim i cili përcakton se “Vetëm në raste përjashtimore, rishikimi i klasifikimit të buxhetit ndërmerret nga ministria përgjegjëse për financat edhe nga Kryeministria. Raste përjashtimore për efekt të këtij udhëzimi përbëjnë: -Riorganizime strukturore të më shumë se një njësie të qeverisjes qendrore në të njëjtën kohë”.

Gjatë auditimit janë zgjedhur 5 dosje me praktikën e PBA 2021-2023, të institucioneve me vlerën më të lartë të buxhetit të miratuar, konkretisht: Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, Ministria Arsimit dhe Sportit dhe Ministria e Mbrojtjes. Nga auditimi i dokumentacionit në dosje u konstatua si më poshtë.

- **Ministria e Mbrojtjes.** Me shkresën nr. 13077/122, datë 17.09.2020 të MM janë dërguar kërkesat për PBA 2021-2023 në MFE. Me shkresën nr. 18171/1, datë 30.09.2020 i është dërguar Ministrisë së Mbrojtjes analiza e PBA 2021-2023 Faza II, në të cilën mungojnë rekomandimet në përmirësimin e situatës, si dhe një analizë e detajuar mbi vlerësimin e kërkesave buxhetore shtesë nga DPB dhe impaktin në realizimin e produkteve, e rrjedhimisht edhe në performancën e institucionit që sjell miratimi ose mos miratimi i tyre. Konkretisht, MM ka paraqitur kërkesa shtesë në vlerën 2,527.2 milion lekë për 4 programe “Forcat e luftimit”, “Mbështetja e luftimit”, “Arsimi ushtarak” dhe “Emergjencat civile”, të gjitha

llogari 230-231. Kërkesat buxhetore shtesë nuk janë ngarkuar në sistemin AFMIS në planifikimin e shpenzimeve për politika të reja, por vetëm në relacionin shoqërues.

- **Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale.** Me shkresën nr. 13077/62, datë 01.09.2020 të MSHMS janë dërguar kërkesat për PBA 2021-2023 në MFE. Me shkresën nr. 18171/49, datë 30.09.2020 i është dërguar Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale analiza e PBA 2021-2023 Faza II, në të cilën mungon një analizë e detajuar mbi vlerësimin e kërkesave buxhetore shtesë nga DPB dhe impaktin në realizimin e produkteve, e rrjedhimisht edhe në performancën e institucionit që sjell miratimi ose mos miratimi i tyre. Konkretisht, MSHMS ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë 6,349 milion lekë për 2 programe “Shërbimet e kujdesit dytësor” dhe “Shërbimet e shëndetit publik”. Kërkesat buxhetore shtesë nuk janë ngarkuar në sistemin AFMIS në planifikimin e shpenzimeve për politika të reja, por vetëm në relacionin shoqërues. Në raport citohet se, janë evidentuar objektiva dhe produkte gjinore, por bashkëngjitur mungon analiza gjinore e PBA 2021-2023 për MSHMS. Gjithashtu, evidentohet se ende institucionet e gjejnë të vështirë lidhjen e treguesve të performancës në nivel qëllimi dhe objektivi të matshëm me produktet e projekteve. Lidhur me projektet e investimeve dhe produktet e tyre respektive konstatohet se ende ka një copëzim të lartë të produkteve nën një projekt investimi.
- **Ministria e Arsimit dhe Sportit.** Me shkresën nr. 13077/92, datë 09.09.2020 të MAS janë dërguar kërkesat për PBA 2021-2023 në MFE. Me shkresën nr. 18171, datë 30.09.2020 i është dërguar Ministrisë së Arsimit dhe Sportit analiza e PBA 2021-2023 Faza II, në të cilin evidentohet se mungon një analizë e detajuar mbi vlerësimin e kërkesave buxhetore shtesë nga DPB dhe impaktin në realizimin e produkteve, e rrjedhimisht edhe në performancën e institucionit që sjell miratimi ose mos miratimi i tyre. Konkretisht, MASR ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë 2,900 milion lekë për 4 programe “Arsimi bazë”, “Arsimi mesëm” “Arsimi i lartë” dhe “Zhvillimi i sportit”. Kërkesat buxhetore shtesë nuk janë ngarkuar në sistemin AFMIS në planifikimin e shpenzimeve për politika të reja, por vetëm në relacionin shoqërues. Lidhur me projektet e investimeve dhe produktet e tyre respektive konstatohet se ende ka një copëzim të lartë të produkteve nën një projekt investimi. Bashkëngjitur raportit gjendet analiza gjinore e PBA 2021-2023 për MASR.
- **Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.** Me shkresën nr. 13077/151, datë 29.09.2020 të MIE janë dërguar kërkesat për PBA 2021-2023 në MFE. Me shkresën nr. 18171/53, datë 30.09.2020 i është dërguar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë analiza e PBA 2021-2023 Faza II. U konstatua se kërkesat buxhetore të MIE nuk janë hartuar në përputhje me formatin e kërkuar në udhëzimin nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e PBA 2021-2023” i dhe se në sistemin AFMIS janë punuar të dhënat për një numër të kufizuar programesh. Ndërkohë mungon formulimi i qëllimit, objektivave, dhe treguesve të performancës, si dhe lidhja e tyre me produktet për 9 programe. Është bërë një analizë më e detajuar e kërkesave buxhetore shtesë, por pa u prioritarizuar nga ajo më e domosdoshme dhe emergjente. Konkretisht, MIE ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë 57,346.5 milion lekë për 7 programe “Transporti detar”, “Transporti rrugor”, “Menaxhimi i mbetjeve urbane”, “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”, “Mbështetje për energjinë”, “Mbështetje për burimet natyrore”, “Planifikimi urban” dhe “Mbështetje për industrinë”. Mungon në dosje bashkëngjitur raportit analiza gjinore e PBA 2021-2023 për MIE.
- **Ministria e Financave dhe Ekonomisë.** Me shkresën nr. 13077/48, datë 30.08.2020 të MFE janë dërguar kërkesat për PBA 2021-2023 në MFE. Me shkresën nr. 18171/52, datë 30.09.2020 i është dërguar analiza e PBA 2021-2023 Faza II, Ministrisë së Financave dhe

Ekonomisë në të cilin evidentohet se ka programe të caktuara në të cilët treguesit kryesor të performancës nuk lidhen qartësisht me produktet. Është bërë një analizë më e detajuar e kërkesave buxhetore shtesë, por pa u prioritarizuar nga ajo më e domosdoshme dhe emergjente, si dhe pa u lidhur objektivat dhe qëllimi me produktin. Konkretisht, MFE ka paraqitur kërkesa buxhetore shtesë 2,624 milion lekë për 7 programe “Menaxhimi i të ardhurave tatimore”, “Menaxhimi i të ardhurave doganore”, “Lufta kundër transaksioneve financiare jo ligjore”, “Tregu i punës”, “Arsimi i mesëm profesional”, “Strehimi” dhe “Inspektimi në punë”. Mungon në dosje bashkëngjitur raportit analiza gjinore e PBA 2021-2023 për MFE.

Kërkesat buxhetore shtesë

Bazuar në udhëzimin Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”, institucionet buxhetore kanë dërguar në MFE kërkesat buxhetore shtesë mbi tavanet e miratuar për financimin e politikave aktuale ose të reja, të cilat për vitin 2021 kanë një vlerë prej rreth 100,083 milion lekë, të cilat në mënyrë të detajuar sipas institucioneve jepen në tabelën më poshtë.

Nga auditmi është konstatuar se, këto kërkesa nga institucionet nuk janë të mirë argumentuara, mungon lidhja e objektiveve dhe qëllimit të tyre me produktet konkrete të projekteve dhe programeve, mungon një analizë e detajuar prioritarizimi, duke qenë se mundësitë buxhetore janë të kufizuara.

Gjithashtu, mungon një evidencë e dokumentuar mbi analizën e kërkesave buxhetore shtesë bërë nga strukturat përkatëse të MFE, listimin e tyre sipas prioriteteve më emergjente dhe rekomandimet e përcjella prej tyre në strukturën përkatëse në Kryeministri për koordinimin e strategjive, si dhe korrespondenca me këtë strukturë. Në udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA” nuk ka të përcaktuar një procedurë për vlerësimin e kërkesave buxhetore shtesë dhe dokumentimin e saj.

Për pasojë, sikurse evidentohet edhe në tabelën me kërkesat shtesë, ka institucione si MFE kërkesat shtesë të së cilës kanë qenë 2,624 milion lekë dhe me ligj buxheti i janë miratuar rreth 5,504 milion lekë buxhet shtesë, ndërkohë që edhe pse kërkesat shtesë të MSHMS kanë qenë në vlerën 6,349 milionë lekë, me miratimin e ligjit të buxhetit rezulton një miratim shtesë prej vetëm 1,532 milion lekë, pra rreth 4,817 milion lekë më pak nga ato të kërkuara. Sikurse evidentohet më poshtë, të paktën në 3 nga aktet normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit janë bërë për financime të MSHMS në kuadër të pandemisë së Covid-19. Gjithashtu, ka ministri linje si MIE, kërkesat buxhetore shtesë të së cilës tejkalojnë edhe vet buxhetin e miratuar vjetor, duke humbur kështu edhe vet nocioni procedurës “kërkesë shtesë”. Pra, Ministritë e Linjës dhe më tej MFE nuk kanë bërë një vlerësim të impaktit të masës së mos plotësimit të tyre në arritjen e objektivave.

Tabela 5: Kërkesat buxhetore shtesë në PBA dhe buxheti i miratuar me ligj (Mijë lekë)

Emërtimi i Institucionit	PBA(faza I+II)	Kërkesa shtesë	Ligj 2021	Diferenca (ligj-pba)
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	44,609,341	57,346,483	49,321,338	4,711,997
Ministria e Brendshme	20,898,558	11,137,500	20,860,868	(37,690)
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	11,518,082	6,998,072	12,980,332	1,462,250
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	66,220,488	6,349,000	67,752,605	1,532,117
Ministria e Drejtësisë	11,273,700	3,058,645	9,208,700	(2,065,000)
Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinise	43,852,073	2,900,000	42,214,076	(1,637,997)
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	63,004,189	2,624,062	68,507,838	5,503,649
Ministria e Mbrojtjes	25,838,800	2,527,200	25,238,800	(600,000)

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	2,595,030	1,796,000	2,218,030	(377,000)
Ministria e Kulturës	2,296,000	1,685,151	2,206,001	(89,999)
Institucione të tjera Qeveritare	6,400,199	1,497,078	5,954,099	(446,100)
Instituti Statistikës	1,265,600	802,137	1,235,600	(30,000)
Këshilli i Lartë Gjyqësor	3,444,200	414,850	3,444,200	0
Institucionet e sistemit të drejtësisë	592,900	196,327	654,900	62,000
Kuvendi	1,156,160	155,532	1,053,160	(103,000)
SPAK	396,000	126,624	500,000	104,000
Shkolla e Magjistraturës	250,500	99,326	245,500	(5,000)
Këshilli i Lartë i Prokurorisë	154,000	76,276	164,000	10,000
Autoriteti për të Drejtën e Inform dosjet e ish-sigu.	86,126	62,014	187,176	101,050
Gjykata Kushtetuese	155,000	60,000	155,000	0
Mbështetje për Shoqërinë Civile	123,500	58,000	113,500	(10,000)
Prokuroria e Përgjithshme	2,370,000	45,000	2,420,000	50,000
Komisioneri Drejt. e Inf. dhe Mbrojt. Dhën.Person	71,000	32,200	78,000	7,000
Avokati i Popullit	118,000	19,820	118,000	0
Veprimtaria e komisionit të prokurimit publik	74,000	15,000	69,000	(5,000)
Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil	59,769	14,000	59,800	31
Kontrolli Lartë i Shtetit	427,353	11,000	417,853	(9,500)
Autoriteti i Konkurrencës	78,000	8,700	72,240	(5,760)
Agjencia Telegrafike Shqiptare	66,000	6,000	67,500	1,500
ILDKPKI	160,600	5,000	156,600	(4,000)
Qendra Kombëtare e Kinematografisë	158,000	855	127,000	(31,000)
Totali	309,713,168	100,082,825	317,801,716	8,088,548

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sipas llogarive në total kërkesat shtesë buxhetore jepen si më poshtë.

Tabela 6: Kërkesat buxhetore shtesë 2021 sipas grupeve të llogarive (Mijë lekë)

	600-601	602-606	230-231	Total
Kërkesa buxhetore shtesë	4,443,593	18,892,749	76,746,483	100,082,825

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Titulli i gjetjes: Nga auditimi është konstatuar se edhe pse të gjitha njësitë e Qeverisjes Qendrore do të duhej të përgatishnin kërkesat buxhetore për PBA përmes sistemit AFMIS, ende institucionet buxhetore të grupit 63 “Institucione të sistemit të drejtësisë” dhe grupit 87 “Institucione të tjera qeveritare” e kanë të pa mundur realizimin e kësaj procedure për shkak të formës së organizimit të tyre, për arsye se sistemi është i dizenuar për suportimin e punës së një grupi buxhetor me një nëpunës autorizues dhe zbatues për grup.

Situata 1: Sipas Udhëzimit Plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 për “Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, pika 5 “Te gjitha njësitë e Qeverisjes Qendrore, do të përgatisin kërkesa buxhetore për PBA 2021-2023, përmes sistemit AFMIS, dhe moduleve respektive të përgatitjes së PBA dhe PIM. Raportet e kërkesave buxhetore të gjeneruara përmes sistemit AFMIS do të dorëzohen zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për financat.”

Nga auditimi u konstatua se njësitë e qeverisjes qendrore kanë përgatitur kërkesat buxhetore përmes sistemit AFMIS, përveç institucioneve buxhetore të grupit 63 “Institucione të sistemit të drejtësisë” dhe grupit 87 “Institucione të tjera qeveritare” përgatitja e kërkesave buxhetore të të cilëve për fazën strategjike dhe teknike bashkë, është përgatitur jashtë sistemit AFMIS dhe vetëm në fazën e tretë që përkon me përditësimin e PBA me ligjin e miratuar vjetor të buxhetit tavanet janë hedhur në sistem nga Drejtoria e Analizës dhe Programimit Buxhetor, bazuar në formatet e përcjella zyrtarisht nga institucionet respektive. Këto institucione e kanë të

pamundur të hedhin të dhënat në sistem për shkak të specifikës së organizimit si grup buxhetor, pasi nivelet e aprovimit në sistem janë dizenuar sipas rregullit të miratimit nga një nëpunës autorizues dhe zbatues për grup sipas varësisë kryesisht ML apo IQ. Në sistem janë hapur 44 IQ, prej të cilave 4 janë të grupit 63 “Institucionet të sistemit të drejtësisë” për të cilat tavanet buxhetore në sistem i hedh MFE vetëm në fazën III dhe 1 është Grupi 87 “Institucione të tjera qeveritare” tavanet buxhetore të të cilave në sistem përsëri i hedh MFE në fazën III, grup në të cilin përfshihen 22 institucione, duke shkuar në total në 66.

Sipas udhëzimit nr. 36, datë 17.12.2019 “Për përgjegjësitë e përdoruesve në sistemin informatik të menaxhimit financiar për modulën e përgatitjes së buxhetit, modulën e menaxhimit të investimeve publike dhe modulën e monitorimit të buxhetit dhe portofolit të projekteve”, kapitulli IV, struktura përgjegjëse për planifikimin buxhetor në MFE ka këto përgjegjësi *“Për çdo cikël buxheti, hedh ose rishikon në modulën e PBA, respektivisht për fazën strategjike dhe për fazën teknike, tavanet buxhetore në nivel NJQQ-je. Struktura përgjegjëse për planifikimin buxhetor, përcakton tipin e tavanit respektivisht për fazën strategjike duke aktivizuar opsionin tavan indikativ dhe për fazën teknike duke aktivizuar opsionin tavan i pandryshueshëm”*.

Kriteri: Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”; Udhëzimit Plotësues nr. 28, datë 10.07.2020 për “Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”, pika 5;

Udhëzimi nr. 36, datë 17.12.2019 “Për përgjegjësitë e përdoruesve në sistemin informatik të menaxhimit financiar për modulën e përgatitjes së buxhetit, modulën e menaxhimit të investimeve publike dhe modulën e monitorimit të buxhetit dhe portofolit të projekteve”, kapitulli IV.

Impakti: Mungesë efiençë dhe efektiviteti.

Shkaku: Problem i lidhur me formën e organizimit të grupeve buxhetore, në përbërje të të cilëve ka disa nëpunës zbatues dhe autorizues.

Rëndësia E mesme

Rekomandimi Ministria e Financave dhe Ekonomisë të adresojë pranë KM problemin e krijuar në mos përdorimin e sistemit AFMIS nga grupet buxhetore 87 dhe 63 si pasojë e formës së organizimit të tyre, për të vlerësuar mundësinë e rishikimit të organizimit strukturor të këtyre grupeve.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi i kërkesave buxhetore shtesë është konstatuar se këto kërkesa nga institucionet nuk janë të mirë argumentuara, mungon lidhja e objektivave dhe qëllimit të tyre me produktet konkrete të projekteve dhe programeve, si dhe një analizë e detajuar prioritarizmi duke qenë se mundësitë buxhetore janë të kufizuara. Gjithashtu mungon një evidencë e dokumentuar mbi analizën e kërkesave buxhetore shtesë bërë nga strukturat përkatëse të MFE, listimin e tyre sipas prioritetëve më emergjente dhe rekomandimet e përcjella prej tyre në strukturën përkatëse në Kryeministri për koordinimin e strategjive, si dhe korrespondenca me këtë strukturë.

Situata 2: Bazuar në Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”, institucionet buxhetore kanë dërguar në MFE kërkesat buxhetore shtesë mbi tavanet e miratuar për financimin e politikave aktuale ose të reja, të cilat për vitin 2021 kanë një vlerë prej rreth 100,083 milion lekë. Nga auditimi është konstatuar se këto kërkesa nga institucionet nuk janë të mirë argumentuara, mungon lidhja e objektivave dhe qëllimit të tyre me produktet konkrete të projekteve dhe programeve, si dhe një analizë e detajuar prioritarizimi duke qenë se mundësitë buxhetore janë të kufizuara.

Gjithashtu, mungon një evidencë e dokumentuar mbi analizën e kërkesave buxhetore shtesë bërë nga strukturat përkatëse të MFE, listimin e tyre sipas prioriteteve më emergjente dhe rekomandimet e përcjella prej tyre në strukturën përkatëse në Kryeministri për koordinimin e strategjive, si dhe korrespondenca me këtë strukturë.

Në udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA” nuk ka të përcaktuar një procedurë për vlerësimin e kërkesave buxhetore shtesë dhe dokumentimin e saj. Për pasojë, ka institucione si MFE kërkesat shtesë të së cilës kanë qenë 2,624 milion lekë dhe me ligj buxheti i janë miratuar rreth 5,504 milion lekë buxhet shtesë, ndërkohë që edhe pse kërkesat shtesë të MSHMS kanë qenë në vlerën 6,349 milionë lekë, me miratimin e ligjit të buxhetit rezultoi një miratim shtesë prej vetëm 1,532 milion lekë, pra rreth 4,817 milion lekë më pak nga ato të kërkuara, dhe pse siç evidentohet më tej të paktën 3 nga aktet normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit më pas janë bërë për financime të MSHMS në kuadër të pandemisë së Covid-19. Gjithashtu ka ML si MIE, kërkesat buxhetore shtesë të së cilës tejkalojnë edhe vet buxhetin e miratuar vjetor, duke humbur kështu edhe vet nocioni procedurës “kërkesë shtesë”. Pra Ministrinë e Linjës dhe më tej MFE nuk kanë bërë një vlerësim të impaktit të masës së mos plotësimit të tyre në arritjen e objektivave.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;

Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”.

Impakti: Mungesë transparence dhe efektiviteti.

Shkaku: Nuk ka procedura të detajuara në një akt nënligjor me kërkesat shtesë buxhetore

Rëndësia E ulët

Rekomandimi Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të hartojë dhe propozojë për miratim një udhëzim të veçantë mbi procedurën e kërkesës dhe miratimit të fondeve buxhetore shtesë, formatet e dokumentacionit që duhen plotësuar në argumentimin e kërkesës dhe lidhjen e objektivave me produktet, dokumentimin e kësaj procedure nga aplikimi në miratim, analizën e prioritarizimit etj.

2. Vlerësimi i veprimtarisë në drejtim të detajimit të planit buxhetor dhe çeljeve fillestare në SIFQ, bazuar në ligjin nr. 137, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2021”. Rishpërndarja e fondeve buxhetore me ndryshimet sipas Akteve Normative.

Në datë 16.11.2020 është miratuar ligji nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” në të cilin të ardhurat totale janë planifikuar në vlerën 484,106 milion lekë, shpenzimet totale në vlerën 592,801 milion lekë dhe deficioni buxhetor në vlerën 108,695 milion lekë.

Bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 38, është miratuar Udhëzimi Plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” dhe u është dërguar institucioneve me shkresën nr. 1381/1, datë 25.01.2021. **Sa më sipër, është konstatuar se përgatitja dhe miratimi i këtij udhëzimi është bërë në shkelje të afateve ligjore, përcaktuar në nenin 38 të LOB,** në të cilin citohet se “Udhëzimi, i cili përgatitet për secilin vit buxhetor, duhet të miratohet dhe të hyjë në fuqi para datës së fillimit të vitit buxhetor dhe, në rast të miratimit me vonesë të ligjit të buxhetit vjetor, jo më vonë se 10 ditë pas hyrjes në fuqi të ligjit të buxhetit vjetor”, dhe ligji vjetor i buxhetit nr. 137/2020 është miratuar datë 16.11.2020.

Në zbatim të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të Udhëzimit të MFE nr. 9, datë 20.03.2019 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, të ndryshuar, Ministria e

Financave dhe Ekonomisë ka njoftuar institucionet të përcjellin pranë MFE detajimin e buxhetit nëpërmjet shkresës nr. 23724, datë 21.12.2020. Në vijim të saj janë kryer miratimet për institucionet, më poshtë detajuar vetëm institucionet e përzgjedhura për testim.

Për shpenzimet korente

-Ministria e Shëndetësisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 142, datë 12.01.2021, dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 23724/85 datë 18.01.2021 e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 6816/1 datë 29.12.2020 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 23724/62 datë 14.01.2021 e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 9135 datë 29.12.2020 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 23724/67 datë 14.01.2021 e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Ministria e Mbrojtjes ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 5662/1 datë 31.12.2020 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 23724/132 datë 19.01.2021 e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 24619 datë 31.12.2020 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 24104/1 datë 18.01.2021 e Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Për shpenzimet kapitale

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 24639 datë 31.12.2020 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 24639/1 datë 27.01.2021 e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

- Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 142/1 datë 13.01.2021 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 628/1 datë 22.01.2021 e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

- Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë ka dërguar detajimin e buxhetit me shkresën nr. 383/1 datë 18.01.2021 dhe miratimi i saj është kryer me shkresën nr. 23724/200 datë 02.02.2021 e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi i shkresave të sipër cituara si dhe shkresave të rishpërndarjeve të fondeve në këto institucione është konstatuar se:

-ka tabela shoqëruese të shkresave të shpenzimeve korente me detajimin e vlerave për secilin projekt buxhetor që janë të pa sigluara dhe të pa vulosura nga strukturat përkatëse, me qëllim miratimin e vlefshmërisë së këtyre tabelave me elementët e domosdoshëm të sigurisë.

-ka tabela shoqëruese të shkresave të shpenzimeve kapitale me detajimin e vlerave për secilin projekt buxhetor që janë të pa sigluara dhe të pa vulosura nga strukturat përkatëse, me qëllim miratimin e vlefshmërisë së këtyre tabelave me elementët e domosdoshëm të sigurisë.

Nga auditimi i shkresave të detajimeve buxhetore dhe databazës së APP me procedurat e prokurimeve publike, u konstatuan 13 projekte procedura e prokurimit të të cilave ka nisur para detajimit të fondeve buxhetore.

Bazuar në Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 101, i cili përcakton se “*Këshilli i Ministrave, në rast nevojë dhe urgjence, nën përgjegjësinë e tij, mund të nxjerrë akte normative që kanë fuqinë e ligjit, për marrjen e masave të përkohshme*” gjatë vitit 2021 **Këshilli i Ministrave ka nxjerrë 6 Akte Normative për ndryshime në ligjin nr. 137/2020 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”.**

Grupi auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion dosjet me praktikën e plotë të

propozimit dhe miratimit të akteve normative në ndryshim të ligjit të buxhetit vjetor trajtuar më hollësisht në vijim.

1. Me shkresën nr. 2537 datë 05.02.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 4, datë 05.02.2021.**

Është konstatuar se qëllimi i këtij projekt ligji ka qenë financimi i projektit të KQZ “Identifikimi elektronik i zgjedhësve” me një vlerë prej 2.42 miliard lekë dhe rritja e Fondit Rezervë me 1 miliard lekë në kuadër të shpenzimeve eventuale shtesë që mund të burojnë nga implementimi i përcaktimeve të Kodit të Ri Zgjedhor lidhur me zgjedhjet për Kuvend. Këto shpenzime të rritura janë parashikuar të mbulohen nëpërmjet shtimit në të njëjtën vlerë prej 3.42 miliard lekë të ardhurave tatimore të planifikuara nga TVSH-ja. Grupi i auditimit ka kërkuar me emailin e datës 22.06.2022 sqarime dhe evidenca mbi analizën e bërë nga MFE në muajin shkurt 2021, mbi të cilën është konkluduar se të ardhurat e planifikuara nga TVSH-ja do të rriten për vlerën 3.42 miliard lekë pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave Makroekonomike dhe Çështjeve Fiskale, **të cilat nuk u vendosën në dispozicion.** Lidhur me sa më sipër Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit ka vendosur në dispozicion Memo-n e datës 02.02.2021 të DPPMÇF drejtuar tyre për parashikimin e të ardhurave në të cilën citohet *“Lidhur me pritshmërinë e realizimit të të ardhurave tatimore dhe doganore për 2021, nisur nga ecuria e vitit 2020ku volumet e importit kanë ardhur në rritje veçanërisht muajt e fundit të vitit 2020, fakt i cili na bën optimist për rimëkëmbjen e ekonomisë gjatë këtij viti,gjithashtu edhe zbatimi hap pas hapi me sukses i procesit të fiskalizimit, vlerësojmë se të ardhurat e realizuara nga administrata doganore dhe tatimore për vitin 2021 do të jenë 10 miliardë lekë më shumë se plani aktual”*, dhe bashkëngjitur të cilës nuk ka dokumentacion.

Ky akt normativ nuk ka prekur parametrat kyç makro fiskal të deficitit buxhetor dhe borxhit publik.

2. Me shkresën nr. 5324, datë 22.03.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 8, datë 22.03.2021.**

Është konstatuar se qëllimi i këtij projekt ligji ka qenë financimi i kërkesës së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për fonde shtesë në masën rreth 1.1 miliardë lekë për kryerjen e pagesave për sigurimin e vaksinave C....., të nevojshme për përballimin e situatës pandemike. Kjo kërkesë është vendosur të financohet nëpërmjet shtesës prej 1 miliard lekë të Fondit Rezervë dhe pakësimit po për këtë vlerë të rezervës për Studime e Projektme në kuadër të riorientimit të prioritetëve të Qeverisë gjatë situatës pandemike Covid-19.

Ky akt normativ nuk ka prekur parametrat kyç makro fiskal, të ardhurat dhe shpenzimet e përgjithshme, deficitit buxhetor dhe borxhi publik, të cilët kanë mbetur të pandryshuar.

3. Me shkresën nr. 6746/1, datë 13.04.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 18, datë 12.04.2021.**

Është konstatuar se qëllimi i këtij projekt ligji ka qenë financimi i kërkesës së Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, për fonde shtesë në masën rreth 2.4 miliardë lekë për kryerjen e pagesave për sigurimin e vaksinave, të nevojshme për përballimin e situatës pandemike, me qëllim arritjen e objektivit të vaksinimit të 2.2 milion personave për të cilët nevojiten 4.4 milion doza vakcina. Kjo kërkesë është vendosur të financohet nëpërmjet shtesës prej 2 miliard lekë të Fondit Rezervë dhe shtesës në të njëjtën masë të të ardhurave tatimore pas analizës dhe vlerësimeve të MFE lidhur me ecurinë e 3 mujore të të ardhurave buxhetore, si edhe

pritsmërinë e performancës së tyre deri në fund të vitit 2021. Kjo rritje është propozuar të behet ne ato zëra që kanë shënuar një realizim apo tejkalim të planit të tyre fillestar, përgjatë tre muajve të parë të vitit, dhe konkretisht: Kontributet (fondet speciale)+800 milionë leke; Tatimi mbi Fitimin +600 milionë leke; Akciza+400 milionë leke;TAP+200 milionë leke. Grupi i auditimit ka kërkuar me emailin e datës 27.06.2022 sqarime dhe evidenca mbi analizën e bërë nga MFE në muajin prill 2021, mbi të cilën është konkluduar se të ardhurat e planifikuara do të rriten me 2 miliard lekë, pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave Makroekonomike dhe Çështjeve Fiskale, **të cilat nuk u vendosën në dispozicion.** Gjithashtu, është kërkuar verbalisht edhe nga DPB memo e ardhur nga kjo drejtori , e cila nuk u vendos në dispozicion.

Ky akt normativ nuk prek parametrat kyç makro-fiskal, siç janë: deficitit buxhetor dhe borxhi publik, të cilët mbeten të pandryshuar.

4. Me shkresën nr. 11017, datë 21.06.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 26, datë 22.06.2021.**

MFE ka identifikuar nevojat më emergjente dhe ka propozuar akomodimin e tyre eventual, qoftë përmes rialokimeve pa kosto shtesë qoftë përmes shtesës së fondeve për ato politika të konsideruara prioritare dhe me vlerë të qenësishme për t'u financuar bazuar në analizën 6 mujore të zbatimit të buxhetit, sipas relacionit shoqërues lidhur me financimin e disa politikave prioritare, ndër të cilat vend kryesor zë edhe garantimi i përmbushjes me sukses së fushatës së vaksinimit anti-COVID19, sa kohë që riskstrukturimi i kA..netit të ri qeveritar pritët të ndodhë jo më herët se muaji shtator 2021, dhe rrjedhimisht është e nevojshme të krijohen parakushtet për përballimin nga Qeveria aktuale të nevojave eventuale për financim buxhetor, gjatë këtij intervali kohor, të cilat konsistojnë:

Shpenzime korente, për:

-Shtesën në masën 2 miliardë lekë për Fondin Rezervë të buxhetit të shtetit, me qëllim financimin e fushatës së vaksinimit anti-COVID19, në masën 1 miliardë lekë. Ky fond është siguruar nga rialokimi i fondit në të njëjtën masë por të papërdorur, që ishte planifikuar për skemën e rimbursimit në shtëpi të kurimit për COVID19; Projektit prioritar të Ministrisë së Mbrojtjes për pajisjen me drone në vlerë 1 miliardë lekë, në kuadër të marrëveshjes me Turqinë dhe masave për rritjen e kontrollit të territorit dhe sigurisë kombëtare në tërësi.

-Shtesën në masën 1 miliardë lekë për AKSHI-n, me qëllim financimin e nevojave për mirëmbajtjen e sistemeve IT.

-Shtesën në masën 900 milionë lekë si transfertë specifike për Bashkinë Tiranë, për ndërtimin e godinës së re të Teatrit Kombëtar.

-Shtesën në masën 500 milionë lekë për financimin shtesë të nevojave të qirave të strehimit social.

-Shtesën në masën 200 milionë lekë për mbulimin e shpenzimeve të ngritjes dhe funksionimit të grupit të përfaqësuesve në Këshillin e Sigurimit në OKB.

Shpenzime kapitale, për:

-Financimin shtesë prej 4.8 miliardë lekë për projektet në Infrastrukturë në programin “Transporti Rrugor” ku përfshihen hapja e loteve të reja për “Ndërtimin e segmentit rrugor Unaza Veriore Tiranë”, “Ndërtimi i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja-Bulevardi i ri” dhe projektet aktuale Unazës së Tiranës, të cilat kanë avancuar me punimet mbi planin buxhetor të miratuar për vitin buxhetor 2021.

-Financimin shtesë prej 3 miliardë lekë për projektet në vazhdim, të programeve të zhvillimit.

-Financimin shtesë prej 2.5 miliardë lekë për projektet në vazhdim për sektorin e ujësjellës-kanalizimeve në shkallë vendi, për përmirësimin e furnizimit me ujë të popullsisë.

-Financimin shtesë prej 1 miliardë lekë për projektin në vazhdim me financim të huaj “Ndërtim By-Pass i Vlorës” i cili ka ecuri të mirë dhe pritet të tejkalojë realizimin e miratuar për këtë vit.

-Financimin shtesë prej 1 miliardë lekë për projektin në vazhdim me financim të huaj “IPARD II”, bazuar në ecurinë e mirë dhe pritshmërinë për realizimin e tij.

-Financimin shtesë në masën 200 milionë lekë për godinën e Polit të Drejtësisë, bazuar në kështet e përcaktuara në kontratën përkatëse.

Ndryshimet e këtij akti normativ nuk kanë prekur treguesit e të ardhurave buxhetore si pasojë e ecurisë pozitive të të ardhurave buxhetore për 6 mujorin e parë 2021 dhe pritshmërisë gjithashtu pozitive e realizimit të tyre në nivel vjetor. Rrjedhimisht, rritja e shpenzimeve të përgjithshme buxhetore në masën 11.8 miliardë lekë ka rritur në të njëjtën masë edhe deficitin buxhetor të planifikuar për vitin 2021.

Grupi i auditimit ka kërkuar analizën 6 mujore dhe evidencat përkatëse nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit me emailin e datës 27.06.2022, në përgjigje të të cilit është sqaruar si më poshtë me emailin e datës 28.06.2022: *“Puna për hartimin e AN nr. 26, datë 22.06.2021, ka filluar me analizën e shpenzimeve të 4 mujorit 2021, dhe më pas duke e përditësuar këtë analizë me të dhënat e gjeneruara nga SIFQ, gjatë gjithë periudhës deri në finalizimin e hartimit të projekt Aktit Normativ. Bashkëlidhur do të gjeni analizën narrative të 4 mujorit 2021 mbi vlerësimin e realizimit të shpenzimeve korente, si dhe tabelat përkatëse me të dhënat e nxjerra nga SIFQ, tabelat me të dhënat e përpunuara nga ana jonë në data të ndryshme gjatë periudhës maj-qershor 2021.”*

Sa më sipër sqaruar është konstatuar se analiza e vendosur në dispozicion 4 mujore e realizimit përveçse nuk përfshin të gjithë periudhën në shqyrtim, konsiston vetëm evidentimin e realizimit me bazë vjetore të 7 zërave të shpenzimeve korente, konkretisht shpenzimet e personelit, shpenzimet operative dhe të mirëmbajtjes si dhe transfertat e ndryshme, shpenzimet për subvencione, shpenzimet e tjera sociale, transfertat për ISSH, transfertat për FSDKSH dhe transfertat për kompensimin e ish-pronarëve, si dhe evidentimin e 7 kërkesave për buxhet shtesë nga institucionet. Gjithashtu tabelat bashkëngjitur analizës konstatohet të jenë punime dhe llogaritje të brendshme realizuar nga stafi DMB në përmbushje të detyrave funksionale të tyre, të cilat nuk plotësojnë kushtet e nevojshme për t’u cilësuar evidencë auditimi apo dokument zyrtar për përdorues të jashtëm të informacionit.

Në përfundim, sa më sipër konstatohet se mungon një analizë e plotë, e qartë dhe e detajuar e realizimit të shpenzimeve 6 mujore, e mbështetur me evidenca konkrete mbi produktet e programeve, e cila mbështet propozimet e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit për rialokimet e shpenzimeve në AN nr. 26, datë 22.06.2021.

5. Me shkresën nr. 18205/3, datë 27.10.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 31, datë 27.10.2021.**

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pas vlerësimit të ecurisë 5.5 mujore të treguesve makro-fiskal e buxhetor, ka ndërmarrë procesin dhe ka përgatitur skenarin e rishikimit të buxhetit 2021.

Është konstatuar se qëllimi i këtij projekt ligji ka qenë mbështetja financiare për OSHEE sh.a, në formën e instrumentit të garancisë sovrane, me një vlerë 10 miliardë LEK për vitin 2021 dhe rritja e kufirit të huamarrjes neto vjetore për të akomoduar daljen me eurobond në tregjet ndërkombëtare me një vlerë më të lartë se ajo e parashikuar fillimisht, pra nga 500 milion Euro në 700 milionë Euro.

Sa i takon borxhit publik, miratimi i garancisë së sipërcituar në vlerën 10 miliardë lekë për vitin 2021, rritja e vlerës së Eurobondit, si dhe ndryshime të tjera të mundësuar, implikojnë një rritje në nivelin e borxhit publik me 38.9 miliard lekë.

Ndryshimet e propozuara përmes këtij akti normativ nuk kanë prekur treguesit e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore të cilët nuk kanë pësuar ndryshime. Rrjedhimisht, niveli i deficitit buxhetor ka mbetur i pandryshuar.

6. Me shkresën nr. 21809, datë 03.12.2021 Ministri i Financave ka përcjellë në Këshillin e Ministrave projekt aktin normativ për shqyrtim dhe miratim, shoqëruar me relacionin shpjegues, miratuar me **AN nr. 34, datë 03.12.2021.**

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pas vlerësimit të ecurisë thuajse 11 mujore të treguesve makro-fiskal e buxhetor, ka përgatitur skenarin e rishikimit të buxhetit 2021 me qëllim:

- Financimin e shpërblimit të fundvitit për kategorinë e pensionistëve, në masën 3.5 miliardë lekë.
- Axhustimet mes zërave të shpenzimeve buxhetore, korente e kapitale, me synimin e optimizimit të realizimit të tyre për pjesën e mbetur të vitit 2021.

- Reflektimin në kahun e të ardhurave të një rritje në masën 18.2 miliardë lekë, si rezultat i performancës së kënaqshme të realizimit të zërave të tyre për 10 mujorin 2021, nga të cilat rritja e të ardhurave tatimore është propozuar në masën 18 miliardë lekë. Konkretisht me rishikimin e buxhetit është parashikuar rritja e të ardhurave nga skema e kompensimit të ish-Pronarëve në masën 700 milion lekë, rritja e të ardhurave të Pushtetit Vendor në masën 500 milion lekë, ulja e të ardhurave nga grandet e juaja për projekte në masën 1 miliard lekë dhe rritja e të ardhurave tatimore në masën 18 miliardë lekë, përkatësisht në këto zëra: Tatimi mbi Vlerën e Shtuar 8 miliard lekë; Akciza 2 miliard lekë; Taksa nacionale 1.5 miliard lekë; Taksa doganore 0.5 miliard lekë; Kontributet (fondet speciale) 6 miliard lekë.

Në krahun e shpenzimeve ndryshimet e këtij AN konsistojnë në:

Shpenzime Kapitale

- Për projektet me financim të brendshëm: -Financimin shtesë prej 4.4 miliard lekë për projektet në vazhdim për sektorin e ujësjellës-kanalizimeve në shkallë vendi; -Financimin shtesë prej 3 miliard lekë për projektet në vazhdim në infrastrukturë në programin “Transporti rrugor”; -Financimin shtesë prej 2.6 miliard lekë për projektet në vazhdim të Fondit Shqiptar të Zhvillimit, nga të cilat 500 milion lekë për Polin e Drejtësisë; -Alokimin në masën 2 miliard lekë për Korporatën Shqiptare të Investimeve (AIC), në formën e transfertës kapitale për mbështetjen e projekteve të zhvillimit; -Financimin shtesë prej 500 milion lekë për projektet në vazhdim për dixhitalizimin dhe qeverisjen elektronike të AKSHI.

- Për projektet me financim të huaj: -Financimin shtesë prej 800 milion lekë për projektin në vazhdim me financim të huaj “Projekti i emergjencës Covid-19 me Bankën Botërore”; -Financimin shtesë prej 600 milion lekë për projektin në vazhdim “Qukës - Qafë Plloçë”; -Financimin shtesë prej 500 milion lekë për projektin në vazhdim “Ndërtim By-Pass i Vlorës”.

Shpenzime Korente

- Shtesën në masën 4.5 miliard lekë për ISSH, nga të cilat 3.5 miliardë lekë për financimin e shpërblimit të fundvitit për rreth 670.000 pensionistë -Shtesën në masën 7 miliard lekë për Fondin e Rindërtimit; -Shtesën në masën 1.4 miliard lekë për MIE në zërin ‘Mirëmbajtje rrugore’; -Shtesën në masën 800 milion lekë për MSHMS, nga të cilat 500 milion lekë për pagesën e furnizimit me RapidTest-e dhe 300 milion lekë për shlyerjen e vendimeve gjyqësore referuar indeksimit të munguar të pagesës së paaftësisë (PAK) në vite; -Shtesën në masën 500 milion lekë për Komitetin Olimpik Kombëtar Shqiptar (KOKSH), për financimin e infrastrukturës sportive në vend; -Shtesën në masën 340 milion lekë për MBZHR, për financimin

e vijueshëm të Skemës së Fermerëve; -Shtesën në masën 308 milion lekë për EKB, për financimin shtesë të nevojave të qirave të strehimit social në kuadër të tërmetit; -Pakësimin në masën 3 miliard lekë të shpenzimeve për interesa (të brendshme e të huaja), si rrjedhojë e dinamikave dhe vlerësimit të ecurisë së treguesve të borxhit deri në fund të vitit 2021.

Shpenzime Vendore

- Pakësimin në masën 195 milion lekë të financimit të huaj vendor për shkak të mos realizimit të plotë deri në këtë periudhë; - Shtesën në masën 70 milion lekë për pjesën e taksave të ndara që i transferohen buxhetit vendor, si pasojë e realizimit të lartë të të ardhurave personale në rang vendi; - Shtesën në masën 46 milionë lekë për transfertën e pakushtëzuar sektoriale për rrugët për bashkinë Pogradec për një investim në vazhdim dhe 10 milion lekë janë akorduar si transfertë specifike për mirëmbajtjen e rrugëve rurale; - Shtesën në masën 39 milion për menaxhimin e mbetjeve urbane për Bashkinë Durrës; -Shtesën në masën 30 milion lekë për transfertën e pakushtëzuar të përgjithshme për mbulimin e shpenzimeve të veprimtarive dhe të funksioneve njësive të vetëqeverisjes vendore që nuk kanë realizuar mjaftueshëm nivelin e të ardhurave; - Shtesën në masën 500 milion lekë, për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura sipas bashkive. Ndryshimet e këtij akti normativ nuk kanë prekur deficitin buxhetor, si pasojë e ecurisë pozitive të të ardhurave buxhetore për 10 mujorin 2021 dhe pritshmërisë gjithashtu pozitive të realizimit të tyre në nivel vjetor.

Nga auditimi i dokumentacionit në dosje të këtij akti normativ konstatohet se mungon një analizë e detajuar dhe dokumentacion mbështetës për axhustimet mes zërave të shpenzimeve buxhetore, korente e kapitale, me synimin e optimizimit të realizimit të tyre për pjesën e mbetur të vitit 2021.

Lidhur me sa trajtuar më sipër, për ndryshimet e ligjit të buxhetit 2021 me 6 akte normative duke filluar me AN nr. 4, datë 05.02.2021, AN nr. 8, datë 22.03.2021, AN nr. 18, datë 12.04.2021, AN nr. 26, datë 22.06.2021, AN nr. 31, datë 27.10.2021 dhe AN nr. 34, datë 03.12.2021, ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 46 “ Rishikimi i zbatimit të buxhetit”, në dy paragrafët e fundit përcakton: “*Në rast se Këshilli i Ministrave vendos për ndryshimin e ligjit të buxhetit vjetor, procedura e ndryshimit të tij është e njëjtë me procedurat e përcaktuara në nenin 29 të këtij ligji, për miratimin e Buxhetit të propozuar të shtetit*”. **Bazuar në sa më sipër, rezulton se ndryshimet e ligjit të buxhetit të shtetit të bëra deri në muajin korrik 2021, gjithsej 4 me aktet normative nr. 4, nr. 8, nr. 18 dhe nr. 26, nuk janë sipas kërkesave të nenit 46, pasi duhet t'i nënshtroreshin procedurave të miratimit sipas nenit 29, si më poshtë cituar:** “*Ministri i Financave i paraqet për miratim Këshillit të Ministrave projektbuxhetin vjetor, me tavane trevjeçare, mbi bazën e programit buxhetor afatmesëm, bashkë me programin buxhetor afatmesëm, të rishikuar, siç përcaktohet në nenin 28, të këtij ligji. Projektbuxheti vjetor përmban dokumentacionin bazë dhe dokumentacionin shoqërues si më poshtë:1. Dokumentacioni bazë: a) fondet buxhetore, të parashikuara sipas programeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore, për vitin e ardhshëm, të ndara në korente dhe kapitale;b) tavanet për çdo program, për vitin e dytë dhe të tretë të PBA-së;c) një tabelë përmbledhëse të të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit, sipas zërave kryesorë, për dy vitet e mëparshme fiskale dhe tre vitet e ardhshme;d) numrin e punonjësve buxhetorë, për çdo njësi të qeverisjes qendrore, për vitin e ardhshëm;e) transfertën e pakushtëzuar për çdo njësi të qeverisjes vendore, për vitin e ardhshëm, vetëm totalin e transfertës, për vitin e dytë dhe të tretë të PBA-së. 2. Dokumentacioni shoqërues: a) informacion të detajuar për shpenzimet, sipas klasifikimeve buxhetore;b) listën e*

projekteve të investimeve publike, për çdo program, e cila përmban: i) koston e plotë të projekteve; ii) vlerën e financuar deri në fund të vitit buxhetor paraardhës; iii) vlerën e parashikuar për t'u financuar në vitin buxhetor; iv) vlerën e mbetur për t'u financuar në vitet pasardhëse buxhetore; v) burimet e financimit; c) një shpjegim për qëllimin dhe kostot e veprimtarive pothuajse fiskale, të ndërrmarra nga njësitë jo të qeverisjes së përgjithshme, si dhe një parashtrim të shpenzimeve të taksave; ç) listën e njësive shpenzuese, sipas njësive të qeverisjes së përgjithshme nga të cilat varen; d) objektivat kryesore të programeve për çdo njësi të qeverisjes qendrore; dh) respektimin dhe zbatimin korrekt të parimeve të parashikuara në nenet 4 dhe 4/1, të këtij ligji, në projektbuxhetin e paraqitur’.

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 46 “Rishikimi i zbatimit të buxhetit”, në paragrafin e fundit përcakton gjithashtu se “Në rast se miratimi i ndryshimeve nuk bëhet brenda muajit korrik, atëherë propozimi për ndryshimin e ligjit të buxhetit vjetor votohet me procedurë të përshpejtuar”. Pra sa më sipër LOB në nenin 46 të tij, parashikon të drejtën e ndryshimeve të buxhetit pas muajit korrik, por gjithashtu në nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” e kufizon këtë të drejtë, duke përcaktuar në mënyrë të qartë se “E drejta e njësive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor.

Sa më sipër propozimi i bërë dhe miratimi i ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 konstatohet të jetë në shkelje të këtij afati.

Sa i takon procedurës së hartimit, konfirmimit dhe miratimit të propozimeve respektive të MFE për të 6 aktet normative për ndryshimin e ligjit vjetor të buxhetit, për secilin prej tyre është zbatuar hierarkisë në tabelën më poshtë.

Tabela 2: Konfirmimi dhe miratimi i AN nga strukturat përkatëse

Strukturat sipas hierarkisë	AN nr.4 05.02.21	AN nr.8 22.03.21	AN nr.18 12.04.21	AN nr.26 22.06.21	AN nr.31 27.10.21	AN nr.34 03.12.21
Konceptoi: Sh.K.	-	√	-	-	-	-
Konfirmoi: Xh.A.	√	-	√	-	√	√
S.S.	√	-	-	√	-	-
F.B.	-	-	-	-	-	-
B.J.	-	-	-	-	-	-
E.L.	-	-	-	-	-	-
B.M.	-	-	-	-	-	-
Konfirmoi: M.Dh.	√	√	√	√	√	√
N.L.	-	-	-	√	-	√
Miratoi: O.M.	√	√	√	√	-	-
A.Gj.	-	-	-	-	√	√
Miratoi: A.Xh.	-	-	-	-	-	-

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sikurse evidentohet edhe në tabelën e mësipërme, konstatohet se ka propozime të MFE për aktet normative, për të cilat nuk është zbatuar hierarkia dhe për të cilat mungojnë konfirmimet dhe miratimet përkatëse.

Në mënyrë të përmbledhur të gjitha ndryshimet e buxhetit 2021 me gjashtë aktet normative janë pasqyruar në tabelën më poshtë.

Tabela 3: Ndryshimi i buxhetit me AN sipas treguesve fiskal

(Milion lekë)

ZËRAT	Buxhet	AN nr. 4, 05.02.21	AN nr. 8, 22.03.21	AN nr. 18, 12.04.21	AN nr. 26, 22.06.21	AN nr. 31, 27.10.21	AN nr. 34, 03.12.21
A TOTALI TË ARDHURAVE	484,106	487,526	487,526	489,526	489,526	489,526	507,727

I	Të ardhura nga ndihmat	20,353	20,353	20,353	20,353	20,353	20,353	19,353
II	Të ardhura tatimore	442,153	445,573	445,573	447,573	447,573	447,573	466,773
1	Nga Tatimet& Doganat	316,172	319,592	319,592	320,792	320,792	320,792	332,792
2	Nga Pushteti Vendor	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,926
3	Nga Fondet Speciale	100,555	100,555	100,555	101,355	101,355	101,355	108,055
III	Të ardhura Jo tatimore	21,600	21,600	21,600	21,600	21,600	21,600	21,600
B	TOTALI SHPENZIMEVE	592,801	596,221	596,221	598,221	610,069	610,069	628,269
I	Shpenzimet korente	467,769	467,769	467,769	467,769	468,771	468,771	473,048
1	Personeli	91,834	91,834	91,834	91,834	91,139	91,139	89,913
2	Interesat	43,800	43,800	43,800	43,800	43,800	43,800	40,800
3	Shpenzime operative/mirëmb.	49,888	49,888	49,888	49,888	51,941	51,941	55,794
4	Subvencione	1,550	1,550	1,550	1,550	1,550	1,555	1,600
5	Shpenzime fonde speciale	195,171	195,171	195,171	195,171	193,801	193,801	198,001
6	Shpenzime buxheti vendor	56,826	56,826	56,826	56,826	57,840	57,840	57,940
7	Shpenzime te tjera	28,700	28,700	28,700	28,700	28,700	28,700	29,000
II	Fondi Rezerve/Kontigjenca	4,000	5,000	5,000	7,000	9,000	9,000	9,000
III	Shpenzime Kapitale	121,032	123,452	123,452	123,452	132,298	132,298	146,221
C	DEFICITI	-108,695	-108,695	-108,695	-108,695	-120,543	-120,543	-120,542
	Financim i Brendshëm	95,642	95,642	95,642	95,642	20,034	-12,152	-12,152
	Financim i Huaj	13,052	13,052	13,052	13,052	100,508	132,695	132,694
	PPB	1,682,637	1,682,637	1,682,637	1,682,637	1,735,040	1,735,040	1,735,040

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në përfundim për sa trajtuar më sipër, nga auditimi është konstatuar se frekuenca e lartë e ndryshimit të buxhetit 2021 gjatë vitit buxhetor me gjashtë akte normative në nivel shpenzimesh dhe të ardhurash dëshmon për një planifikim të dobët buxhetor të institucioneve qendrore, Ministrive të Linjës dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që nga kuadri makro fiskal dhe programimi buxhetor afatmesëm deri në aktin e fundit normativ, planifikim i cili ka cënuar performancën e tyre në realizimin e produkteve të parashikuara.

Tabelë me institucione sipas AN dhe diferencat sipas ML, duke vlerësuar parametrat e performancës në planifikim, dhe kampioni me dosjet e zgjedhura me detajim.

Tabela 4: Ndryshimi i buxhetit me AN sipas institucioneve

(Milion lekë)

	Institucioni	Ligj 137	AN4	AN 8	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34
1	Presidenca	248,500	248,500	248,500	248,500	248,500	248,500	248,500
2	Kuvendi	1,153,160	1,153,160	1,153,160	1,153,160	1,148,160	1,148,160	1,020,840
3	Kryeministria	728,000	728,000	728,000	728,000	718,000	718,000	511,000
4	Ministria e BZHR	12,980,332	12,980,332	12,980,332	12,980,332	13,156,332	13,156,332	13,364,491
5	Ministria e IE	49,875,338	49,875,338	49,875,338	49,875,338	56,852,738	56,852,738	62,570,619
6	Ministria e FE	68,476,838	68,476,838	68,476,838	67,676,838	68,119,338	68,119,338	69,562,975
7	Ministria Arsimit, SR	42,214,076	42,214,076	42,214,076	42,214,076	40,714,076	40,714,076	40,707,676
8	Ministria e Kulturës	2,806,001	2,806,001	2,806,001	2,806,001	2,866,001	2,866,001	2,914,666
9	Ministria e SH M S	71,452,605	71,452,605	71,452,605	71,452,605	70,452,605	70,452,605	70,997,965
10	Ministria e Drejtësisë	9,208,700	9,208,700	9,208,700	9,208,700	9,179,700	9,179,700	8,121,878
11	Ministria e Evropës PJ	2,675,656	2,675,656	2,675,656	2,675,656	2,875,656	2,875,656	2,938,656
12	Ministria e Brendshme	20,860,868	20,860,868	20,860,868	20,860,868	20,960,868	20,960,868	20,755,900
13	Ministria e Mbrojtjes	24,938,800	24,938,800	24,938,800	24,938,800	24,728,800	24,728,800	24,728,800
14	Shërbimi Informatë Shtet	1,860,000	1,860,000	1,860,000	1,860,000	1,860,000	1,860,000	1,740,000
15	Drejtoria Radio Televizion	606,000	606,000	606,000	606,000	606,000	606,000	606,000
16	Drejtoria Përgj. Arkivave	281,000	281,000	281,000	281,000	281,000	281,000	281,000
17	Akademia e Shkencës	116,950	116,950	116,950	116,950	116,950	116,950	116,950
18	Kontrolli i Lartë i Shtetit	431,853	431,853	431,853	431,853	431,853	431,853	387,853
19	Ministria e TM	2,268,030	2,268,030	2,268,030	2,268,030	2,236,030	2,236,030	2,407,430
20	Prokuroria e Përgjithshme	2,420,000	2,420,000	2,420,000	2,420,000	2,420,000	2,420,000	2,295,000
21	Këshilli i Lartë Gjyqësor	3,444,200	3,444,200	3,444,200	3,444,200	3,364,200	3,364,200	3,147,200
22	Gjykata Kushtetuese	155,000	155,000	155,000	155,000	150,000	150,000	150,000
23	Ajencia Teleg. Shqiptare	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500	72,500
24	Këshilli i Lartë i Prokuror	164,000	164,000	164,000	164,000	159,000	159,000	159,000
25	Partitë politike	150,200	150,200	150,200	150,200	150,200	150,200	150,200
26	SPAK	500,000	500,000	500,000	500,000	485,000	485,000	399,119
27	Instituti Statistikës	925,600	925,600	925,600	925,600	825,600	825,600	796,040
28	Shkolla Magjistraturës	307,500	307,500	307,500	307,500	305,500	305,500	253,900

29	FZHS	14,529,000	14,529,000	14,529,000	14,529,000	17,729,000	17,729,000	19,129,000
30	Qendra K. Kinematografi	137,000	137,000	137,000	137,000	137,000	137,000	138,000
31	Institucionet e S. Drejtësisë	726,900	726,900	726,900	726,900	701,900	701,900	618,700
32	Avokati i Popullit	119,000	119,000	119,000	119,000	119,000	119,000	119,000
33	Komisioneri Shërb.Civil	59,800	59,800	59,800	59,800	59,800	59,800	59,800
34	KQZ	181,500	2,601,500	2,601,500	2,601,500	2,601,500	2,601,500	2,601,500
35	ILDKPKI	156,600	156,600	156,600	156,600	156,600	156,600	156,600
36	Autoriteti Konkurrencës	72,240	72,240	72,240	72,240	77,240	77,240	77,240
37	Këshilli Komb Kontab.	13,700	13,700	13,700	13,700	13,700	13,700	13,700
38	Institucione tjera qeveritar	5,954,099	5,954,099	5,954,099	5,954,099	7,043,099	7,043,099	7,621,918
39	Mbështetje Shqëri Civile	113,500	113,500	113,500	113,500	113,500	113,500	113,500
40	Komisioneri IMDHP	78,000	78,000	78,000	78,000	78,000	78,000	66,500
41	KPP	71,000	71,000	71,000	71,000	71,000	71,000	71,000
42	Komisioneri mb.Diskrim.	55,700	55,700	55,700	55,700	55,700	55,700	55,700
43	Instituti St. K. Komuniz	33,000	33,000	33,000	33,000	33,000	33,000	33,000
44	Autoriteti dok ish Sigurim	197,176	197,176	197,176	197,176	195,176	195,176	193,376
	Totali	343,819,922	346,239,922	346,239,922	345,439,922	354,673,822	354,673,822	362,474,692

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sikurse evidentohet edhe në tabelë nga 44 institucione qendrore në total buxheti i miratuar ka ndryshuar me akte normative për 27 prej tyre dhe vetëm për 17 prej tyre ka mbetur i pa ndryshuar. Konkretisht institucioni me shtesën më të madhe në buxhet gjatë vitit me AN 26 dhe 34 është Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë me 12,695,281 milion lekë më shumë, e ndjekur nga FSHZH me 4,600,000 milion lekë. Ndërkohë që sikurse evidentohet MASR ka pësuar uljen më të madhe të buxhetit përsëri me AN 26 dhe AN 34 me 1,506,400 milion lekë, ndjekur nga Ministria e Drejtësisë me 1,086,822 milion lekë më pak dhe MSHMS me 454,640 milion lekë më pak.

Sikurse del qartësisht në pah në të dy tabelat me ndryshimet e buxhetit me ligje gjatë vitit buxhetor, nuk janë përfshirë dhe reflektuar në vlerat sipas zërave edhe rishpërndarjet e fondeve me VKM gjatë vitit para miratimit të secilit akt normativ të sipër cituar, veprim ky që përveçse nuk i shton asnjë vlerë procedurës së miratimit dhe rishpërndarjes së fondeve buxhetore të buxhetit të shtetit, sjell paqartësi dhe mungesë transparence të buxheteve të miratuara. Akti Normativ me miratimin e tij në Kuvend është ekuivalent me ligjin e buxhetit në hierarkinë e akteve ligjore, dhe është një ligj që del për përditësimin e ligjit të mëparshëm nga nevoja për të qenë koherent me zhvillimet. Rishpërndarjet buxhetore me VKM janë akte nën ligjore që dalin po në zbatim të ligjit bazë po nga nevoja për të qenë në koherencë me zhvillimet e pa planifikuara dhe politikat. **Hartimi dhe propozimi i një ligji të ri për përditësimin e ligjit bazë, i cili nuk mbart në vetvete dhe ndryshimet e miratuara brenda parashikimeve ligjore, nga aktet nënligjore të dala në zbatim të tij konstatohet të jetë i pa mbështetur në një referencë ligjore.**

Lidhur me këtë problematikë Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit ka dërguar në emailin e datës 27.06.2021 sqarimet shteruese si në vijim “Kërkesa e bere nga KLSH lidhur me sqarimet përkatëse, perse ndryshimet e buxhetit gjate vitit me akte ligjore dhe nënligjore rezulton te mos jene reflektuar ne AN nr. 34, datë 03.12.2021, duke e paraqitur si problematike, evidentojmë qe nga ana e KLSH-se nuk është argumentuar mbështetja ligjore përkatëse mbi bazën e te cilës kjo përben një problematike, pasi nuk është bere një gjë e tille.

Nga ana jone, kjo nuk përben një problematike, por fakti qe te gjitha ndryshimet e bëra gjate vitit me akte ligjore e nënligjore nuk janë te përfshira ne AN-ne nr. 34/2021, argumentohet si me poshtë:- Ne Ligjin Organik te Buxhetit dhe ne Ligjin Vjetor nuk parashikohet një rregull i tille. - Të gjitha fondet e miratuara në Ligjin e Buxhetit Vjetor të cilat shpërndahen gjatë vitit buxhetor, si edhe të gjitha rishpërndarjet e fondeve gjatë vitit, i nënshtrohen rregullave si edhe procedurave përkatëse të cilat janë të përcaktuara në Ligjin Organik të Buxhetit, në Ligjin

Vjetor si edhe në Udhëzimin për procedurat standarde të buxhetit dhe në Udhëzimin plotësues “Për zbatimin e buxhetit vjetor.” Nëse ka një ndryshim të ligjit të buxhetit vjetor nuk është e mundur përfshirja e të gjitha shpërndarjeve dhe rishpërndarjeve, pasi nuk mund të kemi përputhje në kohë të ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me kohën e kryerjes së shpërndarjeve dhe rishpërndarjeve të fondeve të cilat cilat sipas llojit të tyre mund të kryhen edhe deri në fund të vitit buxhetor” .

Gjatë auditimit është krahasuar plani i buxhetit miratuar me Aktin Normativ nr.34, si dhe plani operativ sipas DPB me planin e hedhur në SIFQ për zërat sipas treguesve fiskal, evidentuar në tabelën më poshtë.

Tabela 5: Plani buxhetit me AN 34 e atij operativ dhe mbartja e tij në SIFQ (Milion lekë)

Nr.	E M E R T I M I	AN 34	Plan Operativ	Plani në SIFQ	Diferenca SIFQ-AN	Diferenc SIFQ-Op
A	TOTALI TE ARDHURAVE	507,727	507,727	496,726	-11,001	-11,001
I.	Te ardhura nga ndihmat	19,353	19,353	8,353	-11,000	-11,000
	Nga te cilat : mbeshtetje buxhetore	9,353	-	-	-9,353	-
	Nga te cilat : Projekte për investime	10,000	-	-	-10,000	-
II.	Te ardhura tatimore	466,773	466,773	466,772	-1	-1
II.1	Nga Tatimet dhe Doganat	332,792	332,792	332,792	0	0
1	Tatimi mbi Vleren e Shtuar	160,061	160,061	160,061	0	0
2	Tatimi mbi Fitimin	33,631	33,631	33,631	0	0
3	Akcizat	51,400	51,400	51,400	0	0
4	Tatimi mbi te Ardhurat Personale	41,200	41,200	41,200	0	0
5	Taksa Nacionale dhe te tjera	39,500	39,500	39,500	0	0
6	Taksa Doganore	7,000	7,000	7,000	0	0
II.2	Te ardhura nga Pushteti Vendor	25,926	25,926	25,925	-1	-1
1	Taksa Lokale	20,278	20,278	20,278	0	0
2	Tatimi mbi Pasurine (ndertesat)	5,648	5,648	5,648	0	0
II.3	Te ardhura nga Fondet Speciale	108,055	108,055	108,055	0	0
1	Sigurimi Shoqëror	91,271	91,271	91,271	0	0
2	Sigurimi Shëndetësor	15,084	15,084	15,083	-1	-1
3	Te ardhura per Kompen. Vlere te Pronareve	1,700	1,700	1,700	0	0
III.	Te ardhura Jotatimore	21,600	21,600	21,600	0	0
1	Tran.Fitimi nga Banka e Shqiperise	1,000	1,000	1,000	0	0
2	Te ardhura nga Inst.Buxhetore	12,000	12,000	9,833	-2,167	-2,167
3	Dividenti	300	300	676	376	376
4	Tarifat e shërbimeve	2,800	2,800	4,511	1,711	1,711
5	Te tjera	5,500	5,500	5,578	78	78
B	TOTALI I SHPENZIMEVE	628,269	628,269	642,268	13,999	13,999
I.	Shpenzime Korrente	473,048	480,974	511,275	38,227	30,301
1	Personeli	89,913	84,696	84,024	-5,889	-672
	Paga	69,932	72,189	72,224	2,292	35
	Kontributi per Sigurime Shoqërore	11,531	11,727	11,719	188	-8
	Fondi i vecante i pagave	250	47	80	-170	33
	Politikat e reja pagash	7,500	33	-	-7,500	-33
	Arsimi i Larte nga te ardhurat e veta	700	700	-	-700	-700
2	Interesat	40,800	40,800	36,300	-4,500	-4,500
	Te Brendshme	23,600	23,600	23,600	0	0
	Te Huaja	12,700	12,700	12,700	0	0
	Kontigjencë për risqet e borxhit	4,500	4,500	-	-4,500	-4,500
3	Shpenzime Operative Mirembajtje*	55,794	63,392	110,483	54,689	47,091
6	Subvencionet	1,600	1,572	1,571	-29	-1
7	Shpenzime per Fondet Speciale	198,001	202,132	194,590	-3,411	-7,542
	Sigurime Shoqërore	146,765	149,165	143,365	-3,400	-5,800
	Politika te reja pensionesh	2,400	-	-	-2,400	-
	Sigurime Shëndetësore	46,136	50,267	49,225	3,089	-1,042
	Shpenzime per Kompen. Vlere te Pronareve	2,700	2,700	2,000	-700	-700
8	Shpenzime per Buxhetin Vendor	57,940	58,320	54,241	-3,699	-4,079
9	Shpenzime te tjera	29,000	30,062	30,064	1,064	2
	Pagesa e Papunesise	800	1,448	1,452	652	4
	Ndihma Ekonomike dhe Paafesia	25,000	27,614	27,612	412	-2
	Kompensim per te perndjekurit politike	1,000	1,000	1,000	-	-

II.	Fondi Rezerve, Kontigjenca	9,000	267	4,767	-4,233	4,500
III.	Shpenzime Kapitale	146,221	147,028	119,514	-26,707	-27,514
	Financimi Brendshem	79,394	80,200	88,486	9,092	8,286
	Investime nga te Ardhurat jasht Lim te AL	800	800	-	-800	-800
	Financimi Huaj	31,028	31,028	31,028	-	-
	Fond i Rindërtimit	35,000	35,000	-	-35,000	-35,000
	Fond i Shpronësimeve	-	-	3,000	3,000	3,000
	DEFIÇITI	-120,542	-120,542	-145,542	-25,000	-25,000
	FINANCIMI DEFIÇITIT	120,542	120,542	145,542	25,000	25,000
	Brendshem	-12,152	-12,152	210,610	222,762	222,762
	Te ardhura nga privatizimi	-	-	0	-145,712	-145,712
	Te tjera	-62,052	-62,052	306,422	368,474	368,474
	I Huaj	132,694	132,694	-65,068	-197,762	-197,762
	Hua afatgjate (e marre)	109,396	109,396	-24,178	-133,574	-133,574
	Ripagesat	-34,120	-34,120	-40,890	-6,770	-6,770
	Mbështetje Buxhetore	57,419	57,419	-	57,419	57,419

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sikurse evidentohet edhe në tabelë në kolonat e diferencave, plani i buxhetit i miratuar konstatohet të këtë diferenca të shumta me planin e ngarkuar në SIFQ nga strukturat përkatëse sipas rastit.

Në konkluzion, raportet e ndërtuara dhe ofruara nga SIFQ për qëllime të planifikimit buxhetor nuk përdoren nga DPB si një mënyrë për të kontrolluar saktësinë e detajimit të buxhetit fillestar dhe më pas atij operativ, mundësi këto që sistemi SIFQ ofron për të bërë të gjithë kontrollet e mundshme të regjistrimeve e deri te analizat e nevojshme për monitorimin e zbatimit të buxhetit.

Gjithashtu, nga verifikimi i raporteve të gjeneruara nga SIFQ me buxhetin fillestar, atë operativ dhe realizimin u konstatua se më sistem ka projekte me realizim pra të regjistruara si shpenzime apo investime faktike ndërkohë që buxheti i çelur për to paraqitet në vlerën 0 apo në një vlerë më të vogël se realizimi dhe konkretisht :

- Shpenzime të Kapitullit 01 rezultojnë 9 projekte me vlerë totale realizimi 494,845,351,152 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 2 projekte 91103AB dhe 18BA610 me vlerë realizimi 354,662,921 lekë dhe plan operativ të çelur 352,635,840 lekë, pra 2,027,081 lekë realizim mbi planin.
- Shpenzime të Kapitullit 02 rezultojnë 490 projekte me vlerë totale realizimi 25,755,703,145 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 1 projekt G160002 me vlerë realizimi 5,436,186 lekë dhe plan të çelur 5,020,000 lekë, pra 416,186 lekë realizim mbi planin.
- Shpenzime të Kapitullit 06 rezultojnë projekte me vlerë totale realizimi 11,322,833,315 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 3 projekte me vlerë realizimi 1,560,494 lekë dhe plan të çelur 884,045 lekë, pra 676,449 lekë realizim mbi planin.

Nga auditimi i databazës së gjeneruar nga SIFQ me rishpërndarjet e fondeve buxhetore është konstatuar se edhe gjatë vitit 2021 rezulton përsëri një numër i lartë rialokimesh të fondeve buxhetore prej 20,533 rekordesh për 2,560 budget ID, me një vlerë në rritje prej reth 368,711 milion lekë, vlerë në ulje prej 303,636 milion lekë, dhe ndryshim neto në buxhet prej 65,074 milion lekë.

Gjithashtu, nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 379 rishikime pas datës 15 Nëntor të vitit 2021, veprim në kundërshtim LOB, neni 48, i cili citon se “E drejta e njërive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor” dhe Udhëzimin nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 76, prej të cilave 82 rezultojnë

me një vlerë buxheti të shtuar për 86,932 milion lekë dhe me një vlerë buxheti të pakësuar për 56,516 milion lekë, dhe 297 prej tyre janë me vlerë 0.

Ky numër i lartë i rishpërndarjes së fondeve buxhetore gjatë vitit dëshmon çdo vit për një performancë të dobët në zbatimin e buxhetit sikurse përcakton edhe Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 75, dhe planifikimin e tij, si nga institucionet buxhetore ashtu edhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, që udhëheq këtë proces, i cili do të duhej të mbështetej me analiza dhe evidenca shkak-pasojë, me qëllim rritjen e performancës në vitin pasardhës.

Institucionet me numrin më të lartë të rishikimeve rezultojnë të jenë si në tabelën më poshtë.

Tabela 6: Institucionet me numrin më të lartë të rishpërndareve buxhetore (Milion lekë)

	Institucioni	Vlera e Rishikimit	Numri Rishikimeve
1	Ministria Infrastrukturës dhe Energjisë	12,885	1,418
2	Ministria Shëndetësisë dhe Më	8,230	4,775
3	Ministria Financave dhe Ekonomisë	4,980	2,487
4	Ministria Arsimit, Sportit dhe Rinisë	1,647	3,213
5	Ministria e Brëndshme	150	1,109
	Total	27,895	13,002

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Titulli i gjetjes:

Nga auditimi i dosjeve me praktikën e plotë të propozimit dhe miratimit të 6 akteve normative në ndryshim të ligjit vjetor të buxhetit është konstatuar se: - Propozimet e strukturave përkatëse për ndryshimin e ligjit vjetor të buxhetit me akte normative janë të pa mbështetura me analiza të plota, të qarta, të detajuara dhe dokumentuara si në rastet kur AN prekin të ardhurat ashtu edhe për shpenzimet sipas rastit. Relacionet shoqëruese të tyre bëjnë vetëm një përmbledhje të destinacionit të fondeve; -Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative të dala para muajit korrit konkretisht AN nr.4 datë 05.02.2021, AN nr.8 datë 22.03.2021, AN nr.18 datë 12.04.2021 dhe AN nr.26 datë 22.06.2021, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 46 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i cili përcakton se do të duhet t’i nënshtroheshin procedurave të miratimit sipas nenit 29; -Propozimi i bërë dhe miratimi i ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021 konstatohet të jetë në shkelje të afatit të rishpërndarjeve buxhetore, data 15 nëntor, përcaktuar në nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të LOB; -Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative nuk rezulton të jetë e firmosur (konfirmuar, miratuar), nga e gjithë struktura përkatëse sipas hierarkisë.

-Aktet Normative të miratuara në ndryshim të ligjit vjetor të buxhetit, nuk mbartin dhe reflektojnë ndryshimet që ka pësuar ky ligj nga nevoja për të qënë në koherencë me zhvillimet e pa planifikuara dhe politikat, para miratimit të tyre duke krijuar konfuzion dhe mungesë transparence;

-Frekuenca e lartë e ndryshimit të buxhetit 2021 gjatë vitit buxhetor me gjashtë akte normative në nivel shpenzimesh dhe të ardhurash dëshmon për një planifikim të dobët buxhetor të institucioneve qëndrore, Ministrive të Linjës dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që nga kuadri makro fiskal dhe programimi buxhetor afatmesëm deri në aktin e fundit normativ, planifikim i cili ka cënuar performancën e tyre në realizimin e produkteve të parashikuara.

Situata 1:

Bazuar në Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, neni 101, i cili përcakton se “Këshilli i Ministrave, në rast nevojë dhe urgjence, nën përgjegjësinë e tij, mund të nxjerrë akte normative që kanë fuqinë e ligjit, për marrjen e masave të përkohshme” gjatë vitit 2021 Këshilli i Ministrave ka nxjerrë 6 Akte Normative për ndryshime në ligjin nr.137/2020 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”.

Grupi auditimit ka kërkuar dhe i janë vendosur në dispozicion dosjet me praktikën e plotë të propozimit dhe miratimit të akteve normative në ndryshim të ligjit të buxhetit vjetor, nga auditimi i të cilave dhe komunikimi me subjektin është konstatuar se:

- Propozimet e strukturave përkatëse për ndryshimin e ligjit vjetor të buxhetit me akte normative janë të pa mbështetura me analiza të plota, të qarta, të detajuara dhe dokumentuara si në rastet kur AN prekin të ardhurat ashtu edhe për shpenzimet sipas rastit. Relacionet shoqëruese të tyre bëjnë vetëm një përmbledhje të destinacionit të fondeve;
- Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative të dala para muajit korrit konkretisht AN nr.4 datë 05.02.2021, AN nr.8 datë 22.03.2021, AN nr.18 datë 12.04.2021 dhe AN nr.26 datë 22.06.2021, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 46 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i cili përcakton se do të duhet t’i nënshtroheshin procedurave të miratimit sipas nenit 29;
- Propozimi i bërë dhe miratimi i ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021 konstatohet të jetë në shkelje të afatit të rishpërndarjeve buxhetore, data 15 nëntor, përcaktuar në nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të LOB;
- Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative nuk rezulton të jetë e firmosur (konfirmuar, miratuar), nga e gjithë struktura përkatëse sipas hierarkisë.
- Aktet Normative të miratuara në ndryshim të ligjit vjetor të buxhetit, nuk mbartin dhe reflektojnë ndryshimet që ka pësuar ky ligj nga nevoja për të qënë në koherencë me zhvillimet e pa planifikuara dhe politikat, para miratimit të tyre duke krijuar konfuzion dhe mungesë transparence;
- Frekuenca e lartë e ndryshimit të buxhetit 2021 gjatë vitit buxhetor me gjashtë akte normative në nivel shpenzimesh dhe të ardhurash dëshmon për një planifikim të dobët buxhetor të institucioneve qëndrore, Ministrive të Linjës dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që nga kuadri makro fiskal dhe programimi buxhetor afatmesëm deri në aktin e fundit normativ, planifikim i cili ka cënuar performancën e tyre në realizimin e produkteve të parashikuara.

Kriteri:	Ligji nr.8417 datë 22.11.1998 “Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë”, neni 101, 118. Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 1, 2, 46, 48, Ligji nr.137/2020 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar; Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
Impakti:	Miratim aktesh jo në përputhje me kriteret.
Shkaku:	Keq planifikim dhe menaxhim i fondeve buxhetore.
Rëndësia	E lartë
Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për rivlerësimin e kriterëve të përdorura në hartimin dhe miratimin e akteve normative, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë sipas strukturave për parregullsitë e konstatuara.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi i planit të buxhetit të miratuar me Aktin Normativ nr.34 03.12.2021 dhe planit operativ sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit me planin e hedhur në SIFQ për zërat sipas treguesve fiskal janë konstatuar diferenca në pothuajse të gjithë zërat e shpenzimeve me një vlerë neto prej 13,999 milion lekësh.

Situata 2:

Gjatë auditimit është krahasuar plani i buxhetit miratuar me Aktin Normativ nr.34, si dhe plani operativ sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit me planin e hedhur në SIFQ për zërat sipas treguesve fiskal, tabela 4 e ligjit.

Plani i buxhetit i miratuar konstatohet të ketë diferenca të shumta me planin e ngarkuar në SIFQ nga strukturat përkatëse sipas rastit.

Në konkluzion, raportet e ndërtuara dhe ofruara nga SIFQ për qëllime të planifikimit buxhetor nuk përdoren nga DPB si një mënyrë për të kontrolluar saktësinë e detajimit të buxhetit fillestar dhe më pas atij operativ, mundësi këto që sistemi SIFQ ofron për të bërë të gjithë kontrollet e mundshme të regjistrimeve e deri te analizat e nevojshme për monitorimin e zbatimit të buxhetit.

Gjithashtu nga verifikimi i raporteve të gjeneruara nga SIFQ me buxhetin fillestar, atë operativ dhe realizimin u konstatua se më sistem ka projekte me realizim pra të regjistruara si shpenzime apo investime faktike ndërkohë që buxheti i çelur për to paraqitet në vlerën 0 apo në një vlerë më të vogël se realizimi dhe konkretisht :

- Shpenzime të Kapitullit 01 rezultojnë 9 projekte me vlerë totale realizimi 494,845,351,152 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 2 projekte 91103AB dhe 18BA610 me vlerë realizimi 354,662,921 lekë dhe plan operativ të çelur 352,635,840 lekë, pra 2,027,081 lekë realizim mbi planin.

- Shpenzime të Kapitullit 02 rezultojnë 490 projekte me vlerë totale realizimi 25,755,703,145 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 1 projekt G160002 me vlerë realizimi 5,436,186 lekë dhe plan të çelur 5,020,000 lekë, pra 416,186 lekë realizim mbi planin.

- Shpenzime të Kapitullit 06 rezultojnë projekte me vlerë totale realizimi 11,322,833,315 lekë, të cilat nuk kanë plan të çelur në sistem dhe 3 projekte me vlerë realizimi 1,560,494 lekë dhe plan të çelur 884,045 lekë, pra 676,449 lekë realizim mbi planin.

Kriteri:

Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 3, pika 45.

Akti Normativ nr.34 datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 137/2020, për buxhetin e vitit 2021”;

Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;

Impakti:

Raportim jo i saktë dhe mungesë transparence.

Shkaku:

Pa saktësi të dhënash dhe mungesë rakordimi nga strukturat përkatëse.

Rëndësia

E mesme

Rekomandimi

Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të evidentojë mos rakordimet e planit buxhetor në SIFQ sipas treguesve fiskal të konsoliduar, në rakordimet ditore që realizon me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, me qëllim eliminimin e diferencave sipas zërave ligj-sistem.

Titulli i gjetjes:

Nga auditimi i databazës së gjeneruar nga SIFQ me rishpërndarjet e fondeve buxhetore është konstatuar se edhe gjatë vitit 2021 rezulton përsëri një numër i lartë rialokimesh të fondeve buxhetore prej 20,533 rekordesh për 2,560 budget ID, me një vlerë në rritje prej reth 368,711 milion lekë, vlerë në ulje prej 303,636 milion lekë, dhe ndryshim neto në buxhet prej 65,074 milion lekë, ku prej të cilave 379 prej tyre pas datës 15 nëntor, veprim ky në kundërshtim me LOB, neni 48.

Situata 3:

Nga auditimi i databazës së gjeneruar nga SIFQ me rishpërndarjet e fondeve buxhetore është konstatuar se edhe gjatë vitit 2021 rezulton përsëri një numër i lartë rialokimesh të fondeve buxhetore prej 20,533 rekordesh për 2,560 budget ID, me një vlerë në rritje prej reth 368,711 milion lekë, vlerë në ulje prej 303,636 milion lekë, dhe ndryshim neto në buxhet prej 65,074 milion lekë.

Gjithashtu, nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë

kryer 379 rishikime pas datës 15 Nëntor të vitit 2021, veprim në kundërshtim LOB, neni 48, i cili citon se “E drejta e njësive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor” dhe Udhëzimin nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 76, prej të cilave 82 rezultojnë me një vlerë buxheti të shtuar për 86,932 milion lekë dhe me një vlerë buxheti të pakësuar për 56,516 milion lekë, dhe 297 prej tyre janë me vlerë 0.

Ky numër i lartë i rishpërndarjes së fondeve buxhetore gjatë vitit dëshmon çdo vit për një performancë të dobët në zbatimin e buxhetit sikurse përcakton edhe Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 75, dhe planifikimin e tij, si nga institucionet buxhetore ashtu edhe nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, që udhëheq këtë proces, i cili do të duhej të mbështetej me analiza dhe evidenca shkak-pasojë, me qëllim rritjen e performancës në vitin pasardhës.

Institucionet me numrin më të lartë të rishikimeve rezultojnë të jenë MIE, MSHMS, MFE, MASR dhe MB.

Kriteri: Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 48;

Ligji nr.137/2020 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar; Udhëzimi nr.9 datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 76;

Impakti: Performancë të dobët në zbatimin e buxhetit dhe përdorim i fondeve pa eficiencë.

Shkaku: Planifikim jo efektiv si nga institucionet qëndrore ashtu edhe nga MFE, që e udhëheq këtë proces.

Rëndësia E lartë

Rekomandimi Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të bëjë një analizë të thelluar për institucionet e evidentuara me numrin më të lartë të rishpërndarjeve buxhetore, të evidentojë arsyet, përgjegjësit dhe të japë rekomandimet e domosdoshme në parandalimin e keq planifikimit të fondeve nga këto institucione.

3. Mbi rregullshmërinë dhe saktësisë së regjistrimeve në llogarinë “Depozitë e Qeverisë” dhe rakordimi i saj me Bankën e Shqipërisë. Konsolidimi i njësive që operojnë në llogari speciale në Bankën e Shqipërisë nëpërmjet transfertës nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit.

Në zbatim të këtij drejtimi, u krye auditimi bazuar në:

Ligji: nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016, në nenet:

Neni 1, pika 37 citohet: “Sistemi i thesarit” është tërësia e rregullave dhe e procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme”, pika 45. “Sistemi informatik financiar i Qeverisë (SIFQ)” është sistemi financiar, nëpërmjet të cilit Qeveria e Republikës së Shqipërisë kryen të gjitha proceset e ekzekutimit dhe raportimit financiar të Buxhetit të Shtetit”.

Në nenin 8 “Menaxhimi i mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme” citohet: “Arkëtimet dhe pagesat e qeverisjes së përgjithshme kryhen nëpërmjet llogarisë së unifikuar të thesarit, e mbajtur në lekë dhe në valuta të huaja. Llogaria e unifikuar e thesarit mbahet në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave, në rast se kërkohet, për fondet speciale, për financimet e projekteve ose për qëllimet e menaxhimit eficient të mjeteve monetare, mund të mbajë një numër të kufizuar llogarish në Bankën e Shqipërisë. Ministri i Financave është i autorizuar të nënshkruajë marrëveshje me Bankën e Shqipërisë dhe me bankat e nivelit të dytë, për kryerjen e

operacioneve bankare dhe menaxhimin e mjeteve monetare të qeverisjes së përgjithshme. Teprica e mjeteve monetare, përkohësisht të lira, të llogarive të qeverisjes së përgjithshme në Bankën e Shqipërisë investohet sipas procedurave të përcaktuara me udhëzim të Ministrit të Financave”.

Neni 54 “Kryerja e pagesave” citohet: “Angazhimet dhe detyrimet financiare të njësive të qeverisjes së përgjithshme paguhen vetëm nga llogaria e unifikuar e thesarit, nëpërmjet sistemit informatikë financiar të Qeverisë, nga personat e caktuar sipas kriterëve të përcaktuara në ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nëpunësi autorizues i njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, të cilat janë përdorues të drejtpërdrejta të sistemit informatikë financiar të Qeverisë, miraton transaksionet e regjistruara nga nëpunësi zbatues i njësisë brenda 5 ditëve, nga data e regjistrimit të tyre në sistem. Nëse përfituesi është njësi që operon me sistemin e thesarit, atëherë transaksioni procesohet me anë të kontabilizimeve në sistem, pa lëvizje të mjeteve monetare që prekin llogarinë e unifikuar të thesarit. Transaksionet e shpenzimeve që rrjedhin nga angazhimet financiare procesohen të përputhura me urdhrat e blerjes, të regjistruara më parë në sistemin e thesarit. E drejta për të kryer pagesa për detyrime financiare, të konstatuara deri më 31 dhjetor të vitit paraardhës, skadon në fund të muajit janar të vitit pasardhës, pavarësisht nëse detyrimi financiar paraqitet në sistemin e thesarit në vitin buxhetor pasardhës, duke respektuar afatet e përcaktuara nga legjislacioni në fuqi për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore dhe tregtare. Pagesat e kryera gjatë vitit buxhetor, pavarësisht kohës së konstatimit të detyrimit financiar, regjistrohen si pagesa të këtij viti.

Pagesat e kthyera për llogari të detyrimeve financiare të vitit paraardhës, të cilat nuk do të ri paguhen, do të trajtohen si arkëtim në vitin ushtrimor.

Në nenin 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”, citohet: “Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: “Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës; Njohjen e të ardhurave bëhet në çastin e arkëtimit të tyre”.

Në nenin 63 “Miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit”, shkronja ç, citohet: “Këshilli i Ministrave, brenda muajit Qershor, miraton dhe përcjell në Kuvend raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, i cili përmban: pasqyrat e konsoliduara vjetore për transaksionet financiare të shtetit”.

-Ligjit nr.8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligjit nr. 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;

-UMFE: nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, në pikën 18, përcakton: Ministri përgjegjës për Financat është përgjegjës për evidentimin, regjistrimin dhe menaxhimin e të gjitha huave të qeverisjes qendrore, garancive shtetërore në regjistrin e borxhit publik, gjithashtu është përgjegjës për evidentimin dhe regjistrimin e të gjitha huave vendore, garancive vendore në regjistrin e borxhit publik.

Në pikën 28 citohet: Nëpunësi i Parë Autorizues shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore dhe i rekomandon Ministrit përgjegjës për Financat refuzimin ose pranimin e kërkesave për fonde shtesë të argumentuara.

Në pikën 138, citohet: “Sistemi i thesarit është tërësia e rregullave, procedurave, si dhe struktura organizative përkatëse, e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme”.

Të ardhurat që arkëtohen në bankat e nivelit të dytë në datën e fundit të vitit buxhetor, në zbatim të marrëveshjes me sistemin bankar, ngarkohen me të njëjtën datë-valutë nga struktura përgjegjëse për thesarin në SIFQ në ditën pasardhëse të punës. Këto të ardhura konsiderohen

likuiditete në udhëtim dhe reflektohen në llogarinë e unifikuar të thesarit në Bankën e Shqipërisë në ditën/ditët pasardhëse të punës sipas nxjerrjes së llogarisë të dërguar nga Banka e Shqipërisë. Gjendja e mjeteve monetare e mbartur në vitin pasardhës e llogarisë së unifikuar të thesarit si dhe të ardhurat që arkëtohen në bankat e nivelit të dytë në datën 31 dhjetor të vitit të mëparshëm buxhetor (likuiditetet në udhëtim), do të shërbejnë si likuiditet në ditët pasardhëse të punës për të paguar urdhër-shpenzimet e regjistruara dhe të miratuara kundrejt planit buxhetor të vitit të mëparshëm deri në datën 31 janar të vitit pasardhës.

Në pikën 247 citohet: Në fillim të çdo muaji bankat e nivelit të dytë dërgojnë zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për Financat (strukturën përgjegjëse për thesarin) konfirmimin për gjendjen e likuiditeteve në llogarinë e ISSH në fund të muajit të mëparshëm.

Në pikën 256 citohet: Pas marrjes së informacionit nga struktura tatimore FSDKSH rakordon me strukturën qendrore përgjegjëse për thesarin. Personat e autorizuar prej tyre bashkë firmosin akt rakordimit për sistemin e diferencave lidhur me transferimet e likuiditeteve gjatë muajit të mëparshëm nga llogaria e unifikuar e thesarit. Në bazë të aktrakordimit, struktura qendrore përgjegjëse për thesarin procedon me reflektimin e sistemeve në transfertën e radhës nga llogaria e unifikuar e thesarit në llogaritë speciale FSDKSH në Bankën e Shqipërisë.

Në pikën 257 citohet: Në fillim të çdo muaji bankat e nivelit të dytë dërgojnë zyrtarisht në Ministrinë përgjegjëse për Financat (struktura përgjegjëse për thesarin), konfirmimin për gjendjen e likuiditeteve në llogarinë e FSDKSH në fund të muajit të mëparshëm.

-UMFE nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”, ku është përcaktuar:

Për llogari të Buxhetit të Shtetit të vitit 2021, në pasqyrën vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme përfshihen: Të gjitha të ardhurat e arkëtuara, të regjistruara në Sistemin Informatikë Financiar të Qeverisë (SIFQ) nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021 (duke përfshirë datën 31.12.2021).

Të gjitha shpenzimet publike (përfshirë edhe shpenzimet nga nënhuatë e raportuara nga njësitë e zbatimit të projekteve të financimit të huaj dhe të konfirmuara nga struktura përgjegjëse për borxhin publik) të ndodhura (të dokumentuara) nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021 të njohura brenda kufirit të fondeve buxhetore disponibël dhe të regjistruara në SIFQ për llogari të vitit 2021, pavarësisht nga data e kryerjes së pagesave.

-Për llogari të buxhetit të shtetit 2021 në pasqyrën vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme, në seksionin e financimit të deficitit fiskal të përfshihen të gjitha transaksionet e regjistruara në SIFQ si më poshtë: Të gjitha të ardhurat e arkëtuara nga shitja/privatizimi i aktiveve afatgjata publike gjatë vitit 2021; Të gjitha arkëtimet e lidhura me huamarrjen e huaj deri në fund të datës 31.12.2021; Të gjitha ri-pagesat e borxhit të jashtëm të kryera deri më datë 31.12.2021; Ndryshimi i gjendjes së mjeteve monetare në të gjitha llogaritë e çelura nga ministri përgjegjës për financat në Bankën e Shqipërisë dhe bankat e nivelit të dytë; Gjendja e likuiditeteve në udhëtim që figurojnë si të tilla në fund të datës 31.12.2021. Fitimi/humbja që rezulton nga transaksionet e këmbimit të mjeteve monetare ndërmjet nën llogarive në monedhat Lek, Euro, USD dhe SDR të llogarisë së unifikuar të thesarit “Depozitë e qeverisë” (TSA) në Bankën e Shqipërisë si dhe ato të zhvlerësimit/rivlerësimit periodik të gjendjes vjetore të mbartur (balanca e llogarive të planit kontabël 657, 767, 766, etj.) të raportohen në nën zërin “Balanca nga kursi i këmbimit” të zërit “Të tjera” të burimeve të brendshme të financimit të deficitit.

Nga auditim rezulton se:

-Struktura përgjegjëse për thesarin në qendër ka përgatitur të dhënat faktike përfundimtare të pasqyrës vjetore të konsoliduar të shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme brenda datës 15.02.2022.

-Pasqyra vjetore e konsoliduar e shpenzimeve dhe të ardhurave të qeverisjes së përgjithshme e shoqëruar me raportin përfundimtar të gjendjes faktike të shpenzimeve dhe të ardhurave i është dërguar Këshillit të Ministrave brenda afateve ligjore.

Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me njësitë e qeverisjes së përgjithshme:

-Njësitë e Projekteve me Financime të Huaja, ISSH dhe FSDKSH dorëzojnë raportin përfundimtar të të ardhurave e shpenzimeve në strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër brenda datës 15.01.2022. Nga auditimi rezulton se FSDKSH me shkresën nr. 159, datë 12.01.2022 ka dërguar evidencën e realizimit të buxhetit për muajin Dhjetor 2021 si dhe progresiven për vitin 2021, brenda afateve kohore. ISSH me shkresën nr. 278, datë 14.01.2022 ka dërguar evidencat e muajit Dhjetor 2021 si dhe progresiven e vitit 2021, brenda afateve kohore.

- Në pikën 31 përcaktohet se procesi i regjistrimit në SIFQ dhe rakordimit me kreditorët për financimet e huaja midis strukturave përgjegjëse 11.02.2022. Nga struktura përgjegjëse për thesarin janë mbajtur aktrakordimit pa numër datë 24.01.2022 me strukturën e borxhit në përputhje me kërkesat e pikës 31 të Udhëzimit udhëzimin nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”.

Në Marrëveshjen Kuadër, midis Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë, në aneksin 2 është përcaktuar se: “MFE ka siguruar brenda orareve të përcaktuara, likuiditetin e nevojshëm për mbulimin e shpenzimeve, nga llogaria kryesore e qeverisë dhe llogaritë e tjera të saj. Në rast se Banka e Shqipërisë konstaton pamjaftueshmëri likuiditeti, ajo komunikon menjëherë me Ministrinë e Financave, e cila ka për detyrë të ndërmarrë sa më shpejt të gjitha masat e nevojshme për krijimin e likuiditetit”.

Gjithashtu në auditim u mbështetëm edhe në Marrëveshjen “Menaxhimit të disa llogarive të Ministrisë së Financave pranë Bankës së Shqipërisë”. Në aneksin e “Marrëveshjes Kuadër”, është përcaktuar: “Banka e Shqipërisë duhet të dërgojë çdo ditë me e-mail lëvizjet në llogaritë kryesore të qeverisë, të grupuara sipas zërave të identifikueshëm nga raportimet e bankave, apo nga urdhër pagesat, por jo më pak të detajuara se në 7 grupe si: 1.Të ardhura tatimore; 2.Të ardhura jo tatimore; 3.Shpenzime të përgjithshme; 4.Shpenzime për interesa; 5.Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; 6.Financimi i jashtëm; 7.Instrumentet”.

Nga auditimi rezultoi se transaksionet e bëra në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë”, kanë ruajtur grupet e mësipërme nga Ministra e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa nga Banka e Shqipërisë janë dërguar çdo ditë me e-mail lëvizjet në llogaritë kryesore të qeverisë, të grupuara sipas zërave të identifikueshëm nga raportimet e bankave, apo nga urdhër pagesat, sipas detajimeve në grupe si në udhëzimin dhe marrëveshjen e mësipërme, por në rakordimin mujor nuk ka analizë të tillë shoqëruese, pasi edhe pas krkësës së DPTH nr. 1396/2 prot.,datë 03.02.2022, nga DOM me shkresën nr. 623/1, datë 08.02.2022 i është kthyer përgjigje DPTH se të dhënat janë bazuar marrëveshjes kuadër.

Për vitin 2021, rezulton se për çdo muaj Banka e Shqipërisë nëpërmjet shkresave zyrtare ka konfirmuar vetëm vlerën totale të të ardhurave dhe shpenzimeve, por jo të grupuara në jo më pak se 7 grupe: Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet.

Rakordimi i të dhënave të llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë qeverie”, me Sektorin e Borxhit të Jashtëm dhe Sektorin e Borxhit të Brendshëm, me ISSH dhe FSDKSH dhe me bankat e nivelit të dytë:

Mbështetur në udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, kapitulli V, dhe në udhëzimin nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”, nga auditimi raportet e rakordimit kanë rezultuar:

a. Rakordimi për “Financim i Brendshëm” dhe “Financim i Jashtëm”:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2021, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar në lidhje me arkëtimet dhe pagesat e bëra me Sektorin e Borxhit të Brendshëm në Ministrinë e Financave, në zërin “Financim i Brendshëm” dhe me Sektorin e Borxhit të Jashtëm në zërin “Financim i Jashtëm”.

Sipas akt rakordimit midis Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit dhe Bashkërendimit të ndihmës së Huaj dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, pagesat e shërbimit për borxhin e jashtëm janë në total 45,516,002 mijë lekë nga të cilat principali është në 33,164,101 mijë lekë dhe interesat së bashku me kamatë vonesat janë në vlerën 12,351,901 mijë lekë. Akt rakordimi është i firmosur nga specialisti i thesarit dhe borxhit. Kjo vlerë rakordon me vlerën totale 45,516,002 mijë lekë të paraqitur në zërin “Pagesat e borxhit të jashtëm” të tabelës lëvizjet e llogarisë 211008 “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2022.

Sipas akt rakordimit midis Sektorit të Transaksioneve Qendror dhe Sektorit të Borxhit të Brendshëm, pagesat për borxhin e brendshëm janë në total në vlerën 48,858,125.73 mijë lekë nga të cilat vlera e interesave të Bonove të Thesarit të maturuara në vitin 2021 është 3,733,817.26 mijë lekë, interesat e obligacioneve me afat 2 vjeçar janë në vlerën 1,970,785.59 mijë lekë, interesat e obligacioneve në Euro me afat 2 vjeçar janë në vlerën 239,414 mijë lekë, interesat e obligacioneve me afat 3 vjeçar janë në vlerën 1,112.439.92 mijë lekë, interesat e obligacioneve me afat 5 vjeçar janë në vlerën 5,295,532.18 mijë lekë, interesat e obligacioneve me afat 7 vjeçar janë në vlerën 4,475,478.40 mijë lekë, interesat e obligacioneve me afat 10 vjeçar janë në vlerën 6,551,354.91 mijë lekë dhe interesat e garancive sovrane 1 janë në vlerën 91,573.35 mijë lekë. Akt rakordimi është i firmosur nga specialisti i thesarit dhe borxhit. Në tabelën e lëvizjeve të llogarisë 211008 “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2021, pagesat e borxhit të brendshëm paraqiten në vlerën 23,378,222 mijë lekë. Diferenca në vlerën 25,479,901.73 mijë lekë paraqet vlerën e difference midis totalit të financimit me totalin e interesave.

Sipas akt rakordimit midis Sektorit të Transaksioneve Qendror dhe Sektorit të Borxhit të Brendshëm arkëtimet nga borxhi i brendshëm janë në total 48,858,125.73 mijë lekë nga të cilat vlera e bono thesarit neto është 1,675,232.38 mijë lekë (emetimi në 215,835,905.13 mijë lekë minus vlerën e 214,160,672.74 mijë lekë), vlera e obligacioneve me afat kthimi 2 vjeçar është - 4,827,561.82 mijë lekë, vlera e obligacioneve në Euro me afat kthimi 3 vjeçar në vlerën 16,549,192.37 mijë lekë, obligacione me afat kthimi 5 vjeçar në vlerën 5,187,997.93 mijë lekë, obligacion me afat kthimi 7 vjeçar në vlerën minus 1,121,495.46 mijë lekë, obligacion me afat kthimi 10 vjeçar në vlerën 18,346,645.75 mijë lekë dhe obligacione me afat maturimi 15 vjeçar në vlerën 1,150,000 mijë lekë. Këto vlera rakordojnë me vlerat e paraqitura tek të Hyrat/ Arkëtime nga Borxhi i Brendshëm i paraqitur në lëvizjet e llogarisë 211008 “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2021.

Sipas akt rakordimit midis Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit vlera e nënhuasë për vitin 2021 është 1,186,361.69 mijë lekë nga të cilat vlera 979,830.50 mijë lekë është principal dhe vlera 206,531.18 mijë lekë përfaqëson interesat. Akt rakordimi është i firmosur nga specialisti i thesarit dhe borxhit. Kjo vlerë rakordon me vlerën

totale 1,186,361.69 mijë lekë të paraqitur në zërin Të hyra/Nën Huaja të tabelës lëvizjet e llogarisë 211008 “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2021.

b. Rakordimi mujor dhe vjetor i FSDKSH me MFE:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2021, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar me strukturat e FSDKSH për të ardhurat tatimore dhe transfertat e tyre nga TSA. Në fund të vitit 2021, rakordimi është bërë me shkresën nr. 159, datë 12.01.2022 “Dërgohet rakordimi vjetor për arkëtimet dhe transferimet e kontributeve të sigurimit shëndetësor”. Për arkëtimet nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) dhe nga kontributet e sigurimeve shëndetësore, ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) dhe rakorduar me MFE, për vitin 2021, por krahasuar për tre vite, është paraqitur tabela e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	2019	2020	2021
1	Gjendja në 01.01	218,351.01	950,724.13	282,209,668
2	Të ardhura tatimore gjatë vitit (llogaria 75)	12,952,373.12	12,943,485.54	14,436,046,835
I	Totali të ardhurave (1+2)	13,170,724.13	13,894,209.67	14,718,256,503
II	Transferuar nga TSA	12,220,000.00	13,612,000.00	14,550,000,000
III	Gjendja në fund të vitit	950,724.13	282,209.67	168,256,503

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Gjatë raportit të rakordimit nuk kanë rezultuar diferenca dhe janë të miratuara e cikluara nga FSDKSH & MFE, pra për FSDKSH-në nga Sektori i të Ardhurave dhe Likuiditeteve-përgjegjës dhe specialist dhe nga MFE, nga Sektori Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit-përgjegjës dhe specialist dhe nga Sektori i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit TSA “Depozitë qeverie” - përgjegjës dhe specialist. Për vitin 2021, transfertat nga Llogaria e Unifikuar e Thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) për **FSDKSH**, në vlerë **14,550,000 mijë lekë**, rezultuan se janë kontabilizuar si shpenzim të llogaria e TSA dhe shumat e kaluara me këto shkresa, ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së shpenzimeve të “Depozitës së Qeverisë” nga të dy institucionet (Ministria e Financave dhe Banka e Shqipërisë), por edhe nga të dhënat e nxjerra nga llogaria vjetore e FSDKSH-së.

c. Rakordimi mujor e vjetor i ISSH me MFE:

Në fund të çdo muaji dhe në fund të vitit 2021, Sektori i Transaksioneve Qendrore, pranë Drejtorisë së Thesarit ka rakorduar për të ardhurat tatimore e jo tatimore e kamat vonesat, si dhe për transfertat që i kanë kaluar institucionit nga TSA. Në fund të vitit 2021, rakordimi është bërë me shkresën nr. 278, datë 14.01.2022 “Mbi rakordimin e të ardhurave të realizuara nga kontributet për Sigurimeve Shoqërore nga DPT për vitin 2021”. Arkëtimet nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) dhe kontributet e sigurimeve shoqërore, për këtë vit, por dhe tre vite më parë, ardhur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) dhe rakorduar me MFE, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	2019	2020	2021
I	Gjendja në fillim të vitit	2,064,157.68	1,960,242.94	2,786,999,356
1	Të ardhura tatimore (llog 75)	80,537,941.63	80,430,251.27	91,152,488,061
2	Të ardhura jo tatimore (llog.711-gjoba)	205,920.30	229,822.448	267,712,164
3	Kamat vonesa të sigurimeve (llog.709-gjoba)	100,233.34	126,424.683	113,307,767
II	Totali të ardhurave për vitin (1+2+3)	80,844,085.27	80,786,498.40	91,533,507,992
I+II	Totali të ardhurave në fund të vitit	82,908,242.95	82,746,741.34	94,320,507,348
III	Transferuar nga TSA në ISSH për vitin	80,948,000.00	79,869,741.99	93,420,000,000
	Gjendja në fund të vitit	1,960,242.95	2,876,999.35	990,507,348

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Këto shifra janë të cikluara dhe vulosur nga të dy institucionet në tabelën përmbledhëse nga ISSH & MFE, pra për ISSH-në nga: zv/drejtori i përgjithshëm, Drejtori i Financës, Përgjegjësi i Sektorit dhe specialisti i Buxhetit, për MFE nga Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit, Drejtori i Operacioneve të Thesarit, nga Sektori i Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit-përgjegjësi dhe specialist, për të ardhurat dhe Sektori i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie” (TSA) - përgjegjës dhe specialist për transfertat në favor të ISSH-së.

Nga auditimi për vitin 2021 i transfertave, nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë Qeverie” për ISSH, në vlerë **93,420,000 mijë lekë**, rezultoi se në këtë llogari kanë kaluar dhe janë kontabilizuar si shpenzim këto shuma, të cilat ishin të barabarta me nxjerrjen e evidencës së shpenzimeve të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë.

d. Rakordimi i Bankave të Nivelit të Dytë me Bankën e Shqipërisë dhe me Degët e Thesarit në rrethë çdo muaj dhe për vitin 2020:

Në mbështetje të udhëzimit nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”, kapitulli II “Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave me bankat e nivelit të dytë”, në pikat e mëposhtme përcaktohet:

-Në zbatim të marrëveshjes me ministrinë përgjegjëse për financat, bankat e nivelit të dytë kryejnë arkëtime të fondeve publike për llogari të vitit 2021 deri në fund të vitit 2021. Bankat e nivelit të dytë transferojnë në Bankën e Shqipërisë brenda orës 10:00 të datës së parë të punës në muajin Janar 2021 të gjitha mjetet monetare të arkëtuara për buxhetin e shtetit deri në fund të vitit 2021. Llogaritë e degëve të thesarit në bankat e nivelit të dytë do të fillojnë me gjendje zero në vitin 2021. Ky afat është realizuar.

-Degët e Thesarit përfundojnë rakordimin me bankat e nivelit të dytë dhe raportojnë elektronikisht në strukturën përgjegjëse për thesarin në qendër brenda datës 11.01.2022. Nga auditimi rezultoi se ky afat është realizuar.

Në pikën 13 të udhëzimit nr. 25, datë 09.12.2021, përcaktohet se: “Drejtoritë qendrore të bankave të nivelit të dytë, rakordojnë me strukturën përgjegjëse për thesarin në Ministrinë e Financave, sipas formatit të dërguar nga kjo e fundit brenda datës **19.01.2022**”. Tabela në vijim paraqet datat e konfirmimit të të ardhurave sipas bankave.

Në mijë lekë

Bankat e Nivelit të II-të	Datat e konfirmimit B.N.II-të elektronike		Të ardhurat sipas MOF/DOT	Të ndara:			
	elektronike	shkresë		DPT	DPD	THESARI	Nenhua
R...	12.01.2022	18.01.2022	112,266,795.67	47,269,022.75	55,509,958.27	9,487,814.65	-
B...	18.01.2022	18.01.2022	99,540,133.81	45,825,554.94	45,288,984.60	8,425,594.27	-
B. B.	12.01.2022	21.01.2022	1,968,384.64	831,821.72	995,101.26	141,461.66	
B. C.....	17.01.2022	18.01.2022	86,583,553.10	36,943,267.96	32,670,864.83	16,971,580.3	
A.B....	12.01.2022	18.01.2022	18,830,130.63	5,560,824.12	12,206,605.57	1,062,700.94	
I...S...	12.01.2022	18.01.2022	53,648,767.74	27,035,770.12	24,678,802.20	1,934,195.41	
B. A....	12.01.2022	17.01.2022	9,955,937.97	5,278,651.58	2,769,315.56	1,001,363.91	
P..B....	18.01.2022	26.01.2022	17,498,742.98	6,380,166.53	10,655,928.43	452,648.03	
F.....	13.01.2022	04.02.2022	7,080,872.61	4,037,985.65	2,450,577.83	592,309.13	
T.....B....	12.01.2022	17.01.2022	21,063,729.10	9,129,777.26	10,160,479.09	1,773,454.76	
B.....O...	12.01.2022	03.02.2022	35,691,149.19	15,490,628.56	17,072,641.84	3,127,878.78	
U.....B....	18.01.2022	28.01.2022	14,507,323.22	6,232,684.08	5,325,675.37	2,948,963.77	
Shuma			478,637,500.67	210,016,155.27	219,794,772.85	48,826,572.54	

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Nga auditimi rezulton se në rrugë elektronike të gjitha bankat e nivelit të dytë kanë respektuar afatin kohor për rakordim. Ndërsa shkresat zyrtare për rakordim, bankat, B..B., P..C., O..B.. U..B. i kanë dorëzuar pas datës 19.01.2022.

Shuma e rakorduar nga Bankat e nivelit të dytë me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, në vlerë **478,637,500.67** mijë lekë është e realizuar dhe rakorduar:

-Nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, për shumën 210,016,155.27 mijë lekë, ose 43.9 % të totalit;

-Nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganës, për shumën 219,794,772.85 mijë lekë, ose 45.9 % të totalit;

-Nga degët e thesarit për shumën 48,826,572.54 mijë lekë, ose 10.2% të totalit.

Konfirmim mbi të ardhurat nga bankat e nivelit të dytë me Bankën e Shqipërisë dhe Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, është bërë me shkresën e Departamentit të Operacioneve Monetare nr.484/1, datë 02.02.2022 për “Konfirmim mbi të ardhurat dhe shpenzimet për periudhën 01.01.2021-31.12.2021”, drejtuar DPTH/Drejtorisë së Operacioneve të thesarit të MFE, në bazë të kërkesës nr.1396, datë 25.01.2022 ku janë konfirmuar të ardhurat e kaluara nga këto Banka për vitin 2021, në shumën **478,443,635.32 mijë lekë**.

Ministria e Financës dhe Ekonomisë dhe Banka e Shqipërisë e regjistrojnë llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie” **me sisteme të ndryshme regjistrimi**, pra në sistemin informatikë të qeverisë (SIFQ), regjistrimi i zërit të ardhurave dhe shpenzime nga bankat e nivelit të dytë në llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” regjistrohet vetëm për diferencë midis të ardhurave dhe shpenzimeve, ndërsa në sistemet regjistruese të bankave të nivelit të dytë dhe Bankës së Shqipërisë, regjistrimet për llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” bëhen jo për diferencë midis të ardhurave dhe shpenzimeve, por në bazë cash-¹.

Në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”, zëri “Të ardhurat nga Bankat e Nivelit të Dytë” (**BNII-të**) të raportuar në fund të vitit 2021, ka rezultuar për të dy institucionet (BOA & MFE) në shumën 478,443,635.32 mijë lekë; ndërsa të ardhurat të konfirmuara nga bankat e nivelit të dytë e të rakorduara si në degët e thesarit, në Drejtorinë e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë, janë **478,637,500.67** mijë lekë. Midis këtyre dy raportimeve rezulton një diferencë për të ardhurat, në **shumën 193,865.35 mijë lekë**, e cila përbëhet nga:

a. Diferencën në shumën 193,865.35 mijë lekë, rezultat i “*Accrualit*” në datën 05.01.2022, i cili në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave njihen si të ardhura për datën 31.12.2021, në vlerën 1,559,045.56 mijë lekë, dhe “*Accrualit*” më datën 05.01.2021, që në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave njihen si të ardhura për datën 31.12.2020, në vlerë 1,328,505.41 mijë lekë;

b. Vlera e të ardhurave përmes sistemit “*AECH*” në shumën 36,674.80 mijë lekë. Kjo shumë është e përfshirë në zërin kthime nga BND-të, shumë e regjistruar vetëm në sistemin e Bankës së Shqipërisë, ndërsa në sistemin informatikë të qeverisë kalojnë automatikisht në Degët përkatëse të Thesarit dhe nuk shfaqen të veçanta në sistem. Pra në sistemin e regjistrimit të Bankës së Shqipërisë shfaqen me zë më vete “Të tjera të ardhura vetëm nga AECH”.

Të ardhurat në Llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, në zërin “Të ardhurat nga Bankat e Nivelit të dytë”, accruali i datës 05.01.2021, accruali i datës 05.01.2022 dhe raportimi i bankave të nivelit të dytë për vitin 2021, janë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Bankat e Nivelit të II-të	Të ardhurat sipas depozitës së qeverisë	Accruali më 05.01.2021	Accruali më 05.01.2022	Të ardhurat sipas Raportimit BSH&MFE në
	1	2	3	4= (1+2)-3
R....	112,266,795.67	418,340.50	609,126.92	112,076,009.25
B...	99,540,133.81	202,410.42	207,052.43	99,535,491.80
B.B....	1,968,384.64	21,950.88	3,476.07	1,986,859.45
B.C....	86,583,553.10	400,085.60	283,104.73	86,700,533.97

A.B..	18,830,130.63	27,203.18	24,057.86	18,833,275.95
I.s....	53,648,767.74	33,121.25	39,496.71	53,642,392.28
B.A....	9,955,937.97	6,171.75	16,327.07	9,945,782.65
P.C....	17,498,742.98	45,287.79	22,856.94	17,521,173.83
F..L..	7,080,872.61	24,366.22	55,525.36	7,049,713.47
T.B..	21,063,729.10	45,989.30	158,755.02	20,950,963.38
B.. O..	35,691,149.19	73,950.99	111,302.28	35,653,797.90
U.b..	14,507,323.22	29,627.55	27,964.18	14,508,986.59
B. K.Sh.	-	-	-	36,674.80
Shuma	478,637,500.67	1,328,505.41	1,559,045.56	478,441,655.32

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Rakordimi i bankave të nivelit të dytë me Bankën e Shqipërisë dhe me Degët e Thesarit në rrethet për vitin 2021, është kryer në kohë sipas legjislacionit dhe në të gjitha nivelet dhe i njëjtë për të dyja institucionet.

Mbi saktësinë e raportimeve të Llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie”, me Bankën e Shqipërisë çdo muaj dhe në fund të vitit 2021:

a. Rakordimi i llogarisë së Unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” çdo muaj dhe në fund të vitit 2021:

Ministria e Financës dhe Ekonomisë rakordon me Bankën e Shqipërisë për lëvizjet dhe gjendje e Llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie” çdo muaj dhe në fund të vitit financiar, në mbështetje të marrëveshjes kuadër. Çdo muaj të vitit 2021, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit/Drejtoria Operacioneve të Thesarit pranë Ministrisë së Financave, rakordon me Departamentin e Operacioneve Monetare dhe Departamentin e Sistemit të Pagesave, Kontabilitetit dhe Financës pranë Bankës së Shqipërisë, në lidhje me “Gjendjen dhe lëvizjet e llogarisë së unifikuar të thesarit “Depozitë Qeverie” në lekë, në euro, në dollarë dhe SDR, të shoqëruara me evidencat mujore të tyre. Çdo evidencë mujore e transaksioneve të “Depozitës së Qeverisë në lekë dhe valutë”, ka bashkëngjitur datën e kryerjes së transaksionit, kursin e këmbimit dhe përshkrimin e zërave, në të cilat janë kontabilizuar transaksionet.

Çdo shkresë mujore e Bankës së Shqipërisë/Departamenti i Operacioneve Monetare, konfirmon të ardhurat totale të raportuara nga BN-II dhe shpenzimet totale të iniciuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, *por pa evidencën e me zëra të ndarë në 7 grupe shpenzimesh e të ardhurash.*

Nga auditimi i korrespondencës për gjendjen e llogarisë së unifikuar të thesarit “**Depozitë e qeverisë**” TSA, e konvertuar në lekë, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, rezultoi se gjendja e kësaj llogarie është e njëjtë. Konfirmimi nga DOM çdo muaj dhe në fund të vitit bëhet për shumën e të ardhurave dhe shpenzimeve, ndërsa DSPKF konfirmon çdo muaj dhe në fund të vitit gjendjen e llogarisë dhe në valuta. Pra konfirmimi nga të tre departamentet dhe lëvizja çdo muaj për vitin 2021 është si në tabelën e mëposhtme:

2021	MOF	MFE& DSPKF					DOM (në mijë lekë)		
	data	data	në mijë lekë	Në euro	Në USD	Në SDR	data	Të ardhura	Shpenzime
Janar	17.02	26.02	15,587,732.51	25,519,326.41	110,679.35	28,505,951.20	26.02	32,998,034.46	20,832,606.26
Shkurt	17.03	31.03	10,404,845.74	19,742,788.64	341,680.67	15,536,278.20	30.03	64,899,760.92	43,946,178.16
Mars	16.04	27.04	14,018,697.88	127,504,765.20	73,301,680.67	15,536,278.20	26.04	103,509,696.05	76,526,468.49
Prill	17.05	28.05	14,403,510.45	94,821,215.83	61,743,839.73	13,573,778.20	27.05	145,117,185.86	110,623,576.71
Maj	17.06	24.06	11,924,904.76	88,609,365.20	44,533,234.19	7,111,832.20	25.06	181,704,968.63	144,388,719.03
Qershor	16.07	29.07	13,230,547.15	22,043,900.67	786653.84	61,614,764.12	28.07	223,030,420.63	178,427,901.94
Korrik	6.08	11.08	11,789,770.74	31,923,344.09	23,613,305.12	61,614,764.12	10.08	265,413,186.68	207,965,012.79
Gusht	24.09	04.10	19,770,444.52	27,513,805.27	15,051,536.47	13,945,199.12	30.09	306,640,245.05	235,230,225.89
Shtator	15.1	27.10	18,303,637.90	42,757,711.64	3,455,924.58	13,945,199.12	26.10	348,108,394.12	268,529,630.47
Tetor	17.11	26.11	21,416,286.19	104,166,451.36	542,932.73	41,982,699.12	25.11	389,947,044.68	297,628,261.93
Nentor	17.12	30.12	25,357,576.73	814,354,553.34	665,609.08	35,523,022.12	30.12	428,509,163.48	326,709,089.41

Dhjetor	3.02	09.02	6,952,653.70	652,211,794.85	214,579.79	33,560,522.12	08.02	478,443,635.32	393,278,229.12

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Gjendja dhe rakordimi i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “**Depozitë e Qeverisë**”, në fund të vitit 2021, është bërë me shkresat:

Me shkresën nr. 1936, datë 25.01.2022 dhe 13962/2 datë 03.02.2022 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë/ **Drejtoria e Përgjithshme Thesarit/Drejtoria e Operacioneve të Thesarit**, drejtuar Bankës së Shqipërisë/ Departamentin e Operacioneve Monetare dhe Departamentin e Sistemit të Pagesave, Kontabilitetit dhe Financës për “Rakordimin e llogarisë e llogarisë “Depozitë e Qeverisë” për periudhën 1 Dhjetor-31 Dhjetor 2021”, të shoqëruar me tabelën përmbledhëse për të ardhurat dhe shpenzimet e buxhetit të shtetit të kryera për periudhën 1 Dhjetor-31 Dhjetor 2021 në llogarinë “Depozitë e qeverisë në lekë” si dhe evidencën e transaksioneve në llogarinë “Depozitë e qeverisë në valutë”, datën e kryerjes, kursin e këmbimit dhe përshkrimin e zërave të cilët janë kontabilizuar. Gjendja e “Depozitës së Qeverisë” në fund të periudhës paraqitet:

-“Depozitë e Qeverisë (TSA) në lekë, për vlerën 6,952,653.7 mijë lekë;

-“Depozitë e Qeverisë (TSA) në Euro për vlerën 652,211,794.85 euro, e konvertuar me kursin kur janë kryer veprimet në vlerë 79,828,295.48 mijë lekë dhe me kursin e datës 31.12.2021, pra **120.76 lekë**, vlara e konvertuar është 78,761,096.35 mijë lekë;

-“Depozitë e Qeverisë (TSA) në USD për vlerën 214,579.79 USD, e konvertuar me kursin kur janë kryer veprimet në vlerë 68,327.27 mijë lekë dhe me kursin e datës së fundit (31.12.2021), pra **106.54 lekë**, vlara e konvertuar është 22,861.33 mijë lekë;

-“Depozitë e Qeverisë (TSA) në SDR për 33,560,522.12 SDR e konvertuar me kursin kur janë kryer veprimet në vlerë 4,706,260.75 mijë lekë dhe me kursin e datës së fundit (31.12.2021), pra **149.11 lekë**, vlara e konvertuar 5,004,209.45 mijë lekë.

Me shkresat nr. 484/1, datë 02.02.2021 dhe shkresën nr. 623/1, datë 08.02.2022 të Bankës së Shqipërisë, **Departamenti i Operacioneve Monetare**, drejtuar Ministrisë së Financave/Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Financiare/Drejtoria e Operacioneve të Thesarit me lënde “Konfirmim mbi të ardhurat dhe shpenzimet për periudhën 01 Janar – 31 Dhjetor 2021” të ardhurat totale, raportuar nga Bankat dhe shpenzimet totale të iniciuara nga Ministria e Financës për periudhë 01.01.2021-31.12.2021, të pasqyruara në evidencën e buxhetit të Bankës së Shqipërisë, paraqiten:

-Të ardhurat totale 478,443,635,320.87 lekë;

-Shpenzimet totale 393,278,229,121.81 lekë;

Me shkresat nr. 711/1, datë 01.02.2022 dhe nr. 952/1, datë 09.02.2022 të Bankës së Shqipërisë/**Departamenti i Sistemit të Pagesave, Kontabilitetit dhe Financës**, drejtuar Ministrisë së Financave/Drejtorisë së Përgjithshme të Shërbimeve Financiare/Drejtoria e Operacioneve të Thesarit: “Konfirmim për gjendjet e llogarive të Qeverisë pranë Bankës së Shqipërisë për periudhën 1 Dhjetor- 31 Dhjetor 2021”, ku gjendja e llogarive sipas monedhave në Bilancin e Bankës së Shqipërisë në datë 31 Dhjetor paraqitet:

-Depozitat e Qeverisë (TSA) në lekë, për vlerën 6,952,653,701.5 Lekë;

-Depozitat e Qeverisë (TSA) në euro, për vlerën 652,211,794.85 Euro;

-Depozitat e Qeverisë (TSA) në dollarë për vlerën 214,579.79 USD;

-Depozitat e Qeverisë (TSA) në SDR për vlerën 33,560,522.12 SDR.

Pra ky departament rakordon për këtë llogari me Ministrinë e Financave për valutën dhe për gjendjen e saj, pa e konvertuar atë në lekë.

Nga auditimi i regjistrimit të ardhurave dhe shpenzimeve, për të dy institucionet, si dhe gjendje e tyre në fund të vitit, rezultoi: Departamenti i Operacioneve Monetare, informacionin mujor mbi

të ardhurat totale dhe shpenzimet e konfirmon vetëm për vlerat totale dhe nuk konfirmon informacionin të grupuar në të paktën 7 grupe të ardhurash dhe shpenzimesh (të ardhura tatimore dhe jo tatimore; shpenzime të përgjithshme dhe për interesa; financimi i brendshëm nëpërmjet emetimit; financimi i jashtëm dhe instrumentet), ndërsa çdo ditë transferojnë me e-mail të gjitha lëvizjet ditore të llogarisë së Unifikuar të Thesarit. *Llogaria e unifikuar e thesarit (TSA) është llogaria kryesore e qeverisë, e cila pasqyron lëvizjet e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore. Nisur nga rëndësia e saj, konfirmimet nga të dy institucionet, janë shumë të rëndësishme. Informacioni i cili duhet të konfirmohet duhet të jenë sa më i detajuar ku, të përfshijë të gjitha lëvizjet mujore e vjetore, si dhe kostot apo fitimet nga përdorimi i valutës gjatë vitit.*

Gjendja e “Depozitës së qeverisë” në lekë, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve rezulton të jetë e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizjet çdo muaj për vitin 2021 si dhe gjendja e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2021	Gjendja në fillim	Të hyra	Të dala	Gjendja në fund
Janar	7,798,904,996.14	47,080,099,259.55	39,291,271,744.44	15,587,732,511.25
Shkurt	15,587,732,511.25	45,613,655,360.96	50,796,542,131.00	10,404,845,741.21
Mars	10,404,845,741.21	65,564,956,213.81	61,951,104,071.88	14,018,697,883.14
Prill	14,018,697,883.14	78,207,251,131.56	77,822,438,563.64	14,403,510,451.06
Maj	14,403,510,451.06	44,378,777,153.72	46,857,382,844.13	11,924,904,760.65
Qershor	11,924,904,760.65	66,270,385,394.29	64,964,743,002.47	13,230,547,152.47
Korrik	13,230,547,152.47	62,221,846,354.33	63,662,622,767.63	11,789,770,739.17
Gusht	11,789,770,739.17	63,951,868,372.48	55,971,194,596.16	19,770,444,515.49
Shtator	19,770,444,515.49	78,178,667,823.78	79,645,474,436.75	18,303,637,902.52
Tetor	18,303,637,902.52	63,463,418,794.52	60,350,770,506.19	21,416,286,190.85
Nëntor	21,416,286,190.85	54,056,223,735.02	50,114,933,198.84	25,357,576,727.03
Dhjetor	25,357,576,727.03	96,857,474,064.65	115,262,397,090.18	6,952,653,701.50
Shuma		765,844,623,659.67	766,690,874,953.31	6,952,653,701.50

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Për vitin 2021 konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2021 është 765,844,623,66 mijë lekë ndërsa daljet janë në shumën 766,690,874.95 mijë lekë dhe nga përlllogaritjet e ditarët mujore, rezultoi se gjendja e saj, është e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2021 në shumën 6,952,653.7 mijë lekë.

Gjendja e “Depozitës së qeverisë” në euro, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, rezulton të jetë e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizjet çdo muaj për vitin 2021 si dhe gjendja e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2021	Gjendja në fillim	Të hyra	Të dala	Gjendja në fund
Janar	48,736,483.30	2,035,784.75	25,252,941.64	25,519,326.41
Shkurt	25,519,326.41	4,807,743.17	10,584,280.94	19,742,788.64
Mars	19,742,788.64	211,735,267.81	103,973,291.25	127,504,765.20
Prill	127,504,765.20	161,814,959.64	194,498,509.01	94,821,215.83
Maj	94,821,215.83	2,099,585.67	8,311,436.30	88,609,365.20
Qershor	88,609,365.20	72,700,453.07	139,265,917.60	22,043,900.67
Korrik	22,043,900.67	91,954,609.93	82,075,166.51	31,923,344.09
Gusht	31,923,344.09	92,837,239.07	97,246,777.89	27,513,805.27
Shtator	27,513,805.27	247,176,502.00	231,932,595.63	42,757,711.64
Tetor	42,757,711.64	177,791,975.76	116,383,236.04	104,166,451.36
Nëntor	104,166,451.36	786,815,549.97	76,627,447.99	814,354,553.34
Dhjetor	814,354,553.34	97,961,443.84	260,104,202.33	652,211,794.85
Shuma		1,346,255,803.13	1,949,731,114.68	652,211,794.85

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Për vitin 2021 konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2021 është 1,346,255,803.13 Euro, ndërsa daljet janë në shumën 1,949,731,114.68 Euro dhe nga

përlllogaritjet e ditarët mujore, rezultoi se gjendja e saj, është e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2021 në shumën 652,211,794.85 Euro.

Gjendja e “Depozitës së qeverisë” në USD, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, rezulton të jetë e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizjet çdo muaj për vitin 2021 si dhe gjendja e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2021	Gjendja në fillim	Të hyra	Të dala	Gjendja në fund
Janar	599,612.52	4,215,297.21	4,704,230.38	110,679.35
Shkurt	110,679.35	231,001.32	0.00	341,680.67
Mars	341,680.67	79,800,000.00	6,840,000.00	73,301,680.67
Prill	73,301,680.67	3,012,212.84	14,570,053.78	61,743,839.73
Maj	61,743,839.73	19,063.00	17,229,668.54	44,533,234.19
Qershor	44,533,234.19	5,513,873.63	49,260,453.98	786,653.84
Korrik	786,653.84	43,102,621.00	20,275,969.72	23,613,305.12
Gusht	23,613,305.12	-	8,561,768.65	15,051,536.47
Shtator	15,051,536.47	183,070.97	11,778,682.86	3,455,924.58
Tetor	3,455,924.58	669,675.74	3,582,667.59	542,932.73
Nëntor	542,932.73	505,992.84	383,316.49	665,609.08
Dhjetor	665,609.08	16,382,027.13	16,833,056.42	214,579.79
Shuma		153,634,835.68	154,019,868.41	214,579.79

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Për vitin 2021 konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2021 është 153,634,835.68 USD ndërsa daljet janë në shumën 154,019,868.41 USD dhe nga përlllogaritjet e ditarët mujore, rezultoi se gjendja e saj, është e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2021 në shumën 214,579.79 USD.

-Gjendja e “Depozitës së qeverisë” në SDR, ndërmjet dy institucioneve dhe tre departamenteve, rezulton të jetë e njëjtë. Konfirmimi nga 2 departamentet dhe lëvizjet çdo muaj për vitin 2021 si dhe gjendja e saj, është si në tabelën e mëposhtme:

2020	Gjendja në fillim	Të hyra	Të dala	Gjendja në fund
Janar	28,505,951.20	-	-	28,505,951.20
Shkurt	28,505,951.20	15,000,000.00	27,969,673.00	15,536,278.20
Mars	15,536,278.20	-	-	15,536,278.20
Prill	15,536,278.20	0.00	1,962,500.00	13,573,778.20
Maj	13,573,778.20	-	6,461,946.00	7,111,832.20
Qershor	7,111,832.20	60,000,000.00	5,497,068.08	61,614,764.12
Korrik	61,614,764.12	-	-	61,614,764.12
Gusht	61,614,764.12	-	47,669,565.00	13,945,199.12
Shtator	13,945,199.12	-	-	13,945,199.12
Tetor	13,945,199.12	30,000,000.00	1,962,500.00	41,982,699.12
Nëntor	41,982,699.12	-	6,459,677.00	35,523,022.12
Dhjetor	35,523,022.12	30,000,000.00	31,962,500.00	33,560,522.12
Shuma		135,000,000	129,945,429.08	33,560,522.12

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Për vitin 2021 konfirmimi i lëvizjes dhe gjendjes së kësaj llogarie nga dy departamentet e Bankës së Shqipërisë është bërë për të gjithë muajt. Shuma e hyrjeve gjatë vitit 2021 është 135,000,000 SDR ndërsa daljet janë në shumën 129,945,429.08 SDR dhe nga përlllogaritjet e ditarët mujore, rezultoi se gjendja e saj, është e barabartë me konfirmimin në fund të vitit 2021 në shumën 33,560,522.12 SDR.

b. Rakordimi dhe konfirmimi me zëra i të ardhurave, shpenzimeve dhe gjendjes së llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” më 31.12.2021.

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Thesarit/Sektorit të Llogarisë së Unifikuar të Thesarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të dhënave të dërguara në rrugë elektronike nga Departamenti i Operacioneve Monetare të Bankës së Shqipërisë, të ardhurat, shpenzimet dhe gjendja e llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” më 31.12.2021, e të

konfirmuara për gjendjen edhe nga Departamenti i Sistemit të Pagesave Kontabilitetit e Financës në Bankën e Shqipërisë, paraqiten të grupuara si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

NR.	E M Ë R T I M I	Gjendja sipas MFE	Gjendja sipas BOA	Diferenca
A+B	TË ARDHURAT, HYRJET E DEPOZITËS	279,124,344	638,471,842	-359,347,499
A (I+II+III)	TOTALI TË ARDHURAVE	86,989,840	478,789,209	-391,799,369
I	Të ardhura nga taksat	85,211,124	428,464,050	-343,252,926
1	Nga Tatimet		209,655,471	-209,655,471
2	Nga Doganat		218,808,578	-218,808,578
II	Të ardhura jo tatimore	1,778,717	50,317,860	-48,539,143
1	Të ardhura jo tatimore sipas raportit të bankave		48,614,406	-48,614,406
2	Fitimi i derdhur nga Banka e Shqipërisë	1,486,414	1,486,414	0
3	Kontribute vullnetare	138,583	138,583	0
4	Dividendi nga Ndërmarrjet e përbashkëta			0
5	Të ardhura nga koncesionet	7,360		7,360
6	Të ardhura nga shitja e licen. telekomunikacionit	0	0	0
7	Te ardhura nga AAPSK			0
8	Te ardhura nga sekuestrimi Prokuroria e përgjithshme			0
9	Të ardhura të tjera	146,360	78,457	67,903
10	Transferuar ne mjete ne ruajtje për shpronësimet			0
11	Diferenca Kursi i këmbimit konvertim Euro USD		0	0
III	Grand		7,300	-7,300
B(I+II+III)	FINANCIMI, INVESTIMI, TRANSFERTA	192,134,503	159,682,633	32,451,870
I	Financimi i në total	174,106,226	139,218,671	34,887,555
1	Financimi i brendshëm	48,858,126	48,858,126	0
1.1	Nëpërmjet bonove të thesarit	1,675,232	1,675,232	0
1.2	Nëpërmjet Obligacioneve	47,182,893	47,182,893	0
2	nen/huaja	1,186,362	302,301	884,061
2.1	Principiali	979,831	0	979,831
2.2	Interesa	206,531	0	206,531
3	Financimi i jashtëm	123,939,182	90,054,169	33,885,013
3.1	Mbështetje buxhetore për Kontratën e Reformës Sektoriale BE për Përfshirjen Sociale	1,911,863	0	1,911,863
3.2	Mbështetje buxhetore për Reformën ne Administratën Publike "Grant"	771,698	0	771,698
3.3	Mbështetje Buxhetore Kontrata e Reformës Sektoriale te Transportit me Fokus te Rrugët	339,581	0	339,581
3.4	Mbështetje Buxhetore Economic Recovery	1,168,226	0	1,168,226
3.5	Beshtetje buxhetore European Union Makro-Financiar Assistance -kredi	22,136,908	0	22,136,908
3.6	IBRD Loan No. 91790 - Albania Fiscal Sustainability and Growth Development Policy Financing	8,261,694		8,261,694
3.7	Mbështetje Buxhetore Kredia KFË	12,142,000		12,142,000
3.8	Eurobond	77,207,212		77,207,212
4	Projekte me thesar të plotë	118,481	0	118,481
5	Total interesa Depozita	4,075	0	4,075
6	interesa të depozitës më afat	1,575	4,075	-2,500
7	Interesa nga depozita Garanci	2,500		2,500
II	Depozitë & KREDI	-500,000	384,061	-884,061
1	Depozitë për garanci	-500,000	-500,000	0
1.1	Maturim Depozitë		-15,500,000	15,500,000
1.2	Interesa depozite me afat		15,000,000	-15,000,000
2	Kredi		884,061	-884,061
III	Transferta e të ndryshme (1+2)	18,528,277	20,079,901	-1,551,624
1	Gjendja e mbartur nga viti 2019	18,528,277	18,528,277	0
2	Diferenca cash e accruall		1,328,505	-1,328,505
3	transferta nga llogari të veçanta		223,119	-223,119
C	SHPENZIMET, DALJE TE DEPOZITËS	186,455,915	545,803,413	-359,347,499
I	Shpenzime të Përgjithshme(I+II+III+IV)	111,338,327	504,616,556	-393,278,229
1	Shpenzime sipas bankave të nivelit të dytë		393,278,229	-393,278,229
2	Transferta për ISSH-në	93,420,000	93,420,000	0
3	Transferta për ISKSH-në(FSDKSH)	14,550,000	14,550,000	0
4	Transferta për llogaritë e tjera speciale	3,368,327	3,368,327	0

4.1	Transferta për kompensimin e pronave	3,218,327	0	3,218,327
4.2	Transferte kapitale për Shpronësimet	150,000	0	150,000
II	Shpenzime për borxhin e brendshëm	23,378,822	23,378,822	0
4	Shpen. interesat e Bonove të Thesarit		3,733,817	-3,733,817
2	Shpenzime për interesat e Obligacioneve		19,645,005	-19,645,005
III	Shpenzime për borxhin e Jashtëm	45,516,002	11,630,988	33,885,013
1	Interesa të Borxhit të Jashtëm	33,164,101	11,630,988	21,533,112
2	Principiali i Borxhit të Jashtëm	11,386,440	0	11,386,440
3	komisioni i borxhit të jashtëm	965,461	0	965,461
IV	Shpen.Kapitale	6,823,942	6,823,942	0
1	Transferte per ISHP	3,296,586		3,296,586
2	Transferte per Ministrine e Mbrojtjes USD Janar 2021	2,153,836		2,153,836
3	Transferte ISHP VAKSINAT	141,456		141,456
4	Transferte per KQZ	1,196,272		1,196,272
5	Pagesa interesi garancia sovrane	45,717		45,717
6	Diferenca Kursi i kembimit konvertim Euro USD	35,792		35,792
7	GA..me, kthime nga bankat e nivelit të dytë	-646,895	-646,895	0
D	GJENDJA E LLOGARISË MË 31.12.202	92,668,429	92,668,429	0
I	Gjendja në Lekë	6,952,654	6,952,654	0
II	Gjendja në valutë e konvertuar ne lekë	85,715,775	85,715,775	0
1	Gjendja në Euro 32,704,134.31	78,761,096	80,750,360	-1,989,264
	Interesa Spot Forëard (për euro)	655,884		
	Fitim/humbje Konvertim projekti ne Euro	581		
	Fitim/humbje nga derdhja dhe kthimi i shumave të derdhur ga..m ne euro nga Raiffeizen (RZB)	-1		
	Fitim/humbje nga derdhja ga..m nga BSH	0		
	Diferenca Kursi i kembimit Blerje valute (konvertim nga lek ne euro)/shitje valute (konvertim nga euro ne leke)	265,600		
	Rivleresim i EURO dhjetor 2021	1,067,199		
2	Gjendja në dollar amerikan (USD)688,986.23	22,861	72,259	-49,398
	Interesa Spot Forëard (për USD)	2,414		2,414
	Fitim/humbje Konvertim projekti ne USD	1,518		
	Rivleresim i USD dhjetor 2021	45,466		
3	Gjendja në SDR 19,812,271.55	5,004,209	4,893,156	111,053
	Interesa Spot Forëard (për SDR)	186,895		
	Rivlerësim i SDR dhjetor 2021	-297,949		

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Nga auditimi i regjistrimit të ardhurave dhe shpenzimeve, kaluar nga kjo llogari në të dy institucionet, si dhe gjendja e saj në fund të vitit, rezultoi:

Konfirmimin mujor të informacionit nga Departamenti i Operacioneve Monetare mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale çdo muaj dhe jo të konfirmuara e të ndara të paktën në 7 grupe të ardhurash dhe shpenzimesh, ndërsa çdo ditë transferojnë me email të gjitha lëvizjet ditore të saj. Gjendja e llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA) “Depozitë Qeverie” është e njëjtë në të gjitha monedhat që përdoren e kontabilizohen në të dy institucionet (MFE& BoA), por rezultojnë **diferenca në zërat që prekin këtë llogari, për shkak se përdoren sisteme të ndryshme regjistrimi.**

Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të llogarisë së Unifikuar të Thesarit depozitë qeverie në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuara të shpenzimeve dhe të ardhurave, **rezultoi se nga mbledhja e diferencave të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, totali rezultoi pa diferencë, pra zero.** Gjithashtu diferencë midis totalit të të ardhurave dhe totalit të shpenzimeve sipas Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është në vlerë të njëjta, pra 92,668,429 mijë lekë, vlerë e cila paraqet edhe gjendjen e llogarive në fund të vitit 2021 sipas dy institucioneve.

Rezultati financiar nga këmbimi valutor për veprimet (hyrje dalje) në llogarinë e Unifikuar të Thesarit “Depozite Qeverie” për vitin 2021.

Përdorimi i valutës në hyrje dalje të kësaj llogarie, për kryerjen e shpenzimeve të ndryshme, sjell llogaritjen e “interesat spot-forward” gjatë kryerjes së veprimeve gjatë vitit, ndërsa në fund të vitit bëhet “vlerësimi i gjendjes së valutës me monedhat e ndryshme, me kursin e ditës së fundit të vitit”. Për vitin 2021, llogaritja e rezultatit nga përdorimi i valutës nga interesat e spot forwardit dhe rivlerësimin e saj në fund të vitit me kursin e ditës së fundit, si dhe krahasimi me 1 vit më parë, është si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Rezultati nga përdorimi i valutës	Interesa Spot forward (1)		Dif. kursi me fundin e vitit (2)		Shuma e diferencave (1+2)	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Në Euro	116,649	655,884	466,487	1,067,199	583,136	1,723,083
Në Dollar amerikan (USD)	0	2,414	3,689	45,466	3,689	47,880
Në SDR	72,909	186,895	1,445,008	-297,948	1,517,917	
Shuma	189,558	845,193	1,915,185	814,717	2,104,742	1,770,963
Rivlerësimet e veprimeve me valuta të ndryshme					128,993	303,490
Totali					2,233,735	2,074,453

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Për vitin 2021 totali i rezultatit nga përdorimi i valutës, i cili ngarkon shpenzimet e buxhetit të shtetit dhe shton të ardhurat e BOA, është në shumën 1,770,963 mijë lekë, e duke e krahasuar me vit më parë është (15.86)% më i ulët.

Me valuta, rezultati nga përdorimi i valutës është:

-Për Euron për 583,136 mijë lekë, të ndara në interesat e spot Forward për 116,649 mijë lekë dhe rivlerësimin e Euros në fund të vitit për 466,487 mijë lekë;

-Për Dollarin Amerikan (USD) për 3,689 mijë lekë dhe e gjithë shuma për “Rivlerësimin e dollarit në fund të vitit”;

-Për SDR për 1,517,917 mijë lekë, të ndara në interesat e spot Forward për 72,909 mijë lekë dhe “Rivlerësimin e SDR në fund të vitit”, në vlerë 1,445,008 mijë lekë.

Me aktivitete, rezultati nga përdorimi i valutës është:

a. “Interesat Spot-Forward”, në vlerë 189,558 mijë lekë, i cili përbën 9% të totalit të rezultatit, ndahet në: Interesa Spot Forward për euron, në vlerë 116,649 mijë lekë; Interesa Spot Forward për SDR për 72,909 mijë lekë.

b. Rivlerësimi i valutës me kursin e datës 31.12.2021 për 814, mijë lekë, i cili përbën 91% të totalit të rezultatit, i ndarë nga:

Rivlerësimi i euros, në vlerë 583,136 mijë lekë;

Rivlerësimi i dollarit amerikan, në vlerë 3,689 mijë lekë;

Rivlerësimi i SDR, në vlerë 1,517,917 mijë lekë.

Mbi zbatimin e ligjshmërisë për arkëtimet dhe pagesat direkte të kryera nëpërmjet llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë e Qeverisë” për vitin 2021:

U audituan me zgjedhje dokumentacioni i kontabilizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve të kaluara nga llogaria e unifikuar të thesarit-TSA “Depozitë e Qeverie”, si më poshtë:

a. TË HYRAT (të ardhurat), kontabilizuar në llogarinë e Unifikuar të thesarit “Depozitë e Qeverie”:

1. Fitimi i Bankës së Shqipërisë i vitit 2020, derdhur brenda 4/mujorit të parë të vitit 2021, në vlerë **1,486,414.3 mijë lekë**. Në përputhje me Marrëveshjen Kuadër, ndërmjet Bankës së Shqipërisë me nr. 251, datë 16.01.2015 dhe Qeverisë së Republikës së Shqipërisë, derdhja e Fitimit të Bankës së Shqipërisë i vitit 2020, derdhur dhe kontabilizuar në llogarinë e unifikuar të thesarit (TSA) “Depozitës së Qeverisë” në zërin “Fitimi i Bankës së Shqipërisë” i vitit 2020, brenda 4/mujorit të parë të viti 2021 me një transfertë.

2. Kontributet vullnetare, në shumën 138,583.12 mijë lekë, për fatkeqësi natyrore. për tërmetin e datës 26 Nëntor 2019 si dhe për Covid-19.

3. Të adhuruara nga koncesionet, në shumën 7,360.02 mijë lekë, nga “Transporti i anijeve” nëpërmjet 12 transfertave në shumën 60,101.96 Euro me kursin 122.46 lekë. Duke e krahasuar me një vit më parë të ardhurat nga koncesionet janë ulur për vlerën 1,134.06 mijë lekë ose 15.4% më pak (nga 8494.08 që ishte në vitin 2020).

b. DALJET (shpenzimet), kontabilizuar në llogarinë e unifikuar të thesarit (TSA), si më poshtë:
Transferta për kompensimin e pronave, në vlerë 3,218,326.84 mijë lekë, janë transferuar me nëpërmjet 10 transfertave, si më poshtë:

Nr.	Data e transfertës	Shuma në mijë lekë
1	18.01.2021	600,000.00
2	18.01.2021	16,096.29
3	26.03.2021	363,963.53
4	20.05.2021	240,429.09
5	31.05.2021	500,000.00
6	07.07.2021	348,927.09
7	08.10.2021	231,960.76
8	15.11.2021	187,400.43
9	20.12.2021	500,000.00
10	23.12.2021	229,549.65
Totali		3,218,326.84

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve të Thesarit

Shumat e kaluara me këto shkresa është e barabartë me nxjerrjen e evidencës së ardhurave të “Depozitës së Qeverisë” nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë po në këtë zë. Duke e krahasuar me një vit më parë, shpenzimet për kompensimin e pronave janë rritur në vlerën 990,907.94 mijë lekë ose rreth 44.5% më pak.

Shpenzime për blerje asetesh dhe likuidime të tjera, direkt nga llogaria e unifikuar të thesarit (TSA) “Depozitë qeverie” në valuta e të konvertuara, në shumën **6,823,942 mijë lekë**. Për pagesa në valuta e në vlera të mëdha, degët e thesarit përdorin Llogarinë e Unifikuar të Thesarit dhe jo Bankat e Nivelit të Dytë, e që për vitin 2021, analitikisht për blerje asetesh dhe likuidime të tjera, si më poshtë:

- Pagesa për Ministrinë e Mbrojtjes në shumën 2,196,272 mijë lekë nëpërmjet 7 pagesave;
- Pagesë për blerje vaksine të Covid 19 nga ISHP, në vlerë 3,296,585 mijë lekë nëpërmjet 10 pagesave;
- Pagesë për ISHP për blerje vaksinë nga U... në shumën 141,456 mijë lekë, nëpërmjet një transferte;
- Pagesë për KQZ në shumën 1,196,272 mijë lekë nëpërmjet një transferte.

Auditimi i konfirmimit të llogarive speciale të qeverisë në Bankën e Shqipërisë, jashtë llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie”:

Në përputhje me ligjin nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Banka e Shqipërisë ka të drejtë të veprojë si **agjente fiskale** për llogari të Qeverisë së Republikës të Shqipërisë, sipas kushteve dhe mënyrave të parashikuara në marrëveshje me ministrin e Financave. Gjithashtu Banka e Shqipërisë nëpërmjet sistemit bankar, **kryen funksionet e arkës së buxhetit të shtetit**. Ajo mund të pranojë depozita nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë dhe kryen veprime pagesash deri në kufijtë e këtyre depozitave dhe në përputhje me kushtet e përcaktuara në marrëveshje, mund të autorizojë një bankë sipas gjykimit të saj, ku të kalojnë këto depozita”. Në mbështetje të Udhëzimit nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”, kapitulli III “Marrëdhëniet e Ministrisë së Financave

me Bankën e Shqipërisë” në pikën 15 përcaktohet se: Llogaria “Depozitë e qeverisë dhe të gjitha llogaritë speciale të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në Bankën e Shqipërisë, në datën e parë të punës në muajin Janar të vitit 2021, do të mbartin tepicën e këtyre llogarive në fund të vitit.

Nga auditimi për vitin 2021, sikundër edhe vite të tjera Qeveria Shqiptare, ka të çelura në Bankën e Shqipërisë për llogari të Qeverisë së Republikës të Shqipërisë, përveç Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë qeverie” edhe disa llogari të tjera speciale të qeverisë. **Llogaritë speciale të qeverisë** të çelura në Bankën e Shqipërisë, gjendje në fund të vitit 2021, por edhe të një viti më parë, të ndara në llogari (lekë, euro e dollarë), janë si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr.	LLOGARITË SPECIALE TË QEVERISË	31.12.2020	31.12.2021
	Llogari Shpronësimesh e të tjera në lekë	5,276,195.17	6,444,433.32
	Fonde rezerve nga llogaritë speciale, në lekë	4,430,876.60	4,375,780.13
	Llogari projektesh në lekë	1,336,390.99	1,162,922.71
1	Shuma e llogarisë në mijë lekë (a+b+c)	11,043,462.76	11,983,136.16
	Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në Euro	12,369,623.51	11,980,047.89
	Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti	0	0
	Llogari të Fondit Kombëtar në euro	14,675,775.09	llogari qe menaxhohet nga Drejtoria Fondit Kombëtar
	Shuma e llogarive në EURO	27,045,398.6	
	Kursi këmbimit	123.7	120.76
2	Të konvertuara Eurot në mijë lekë	3,345,518.81	
	Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në USD	175,837.84	2,846,492.40
	Llogari solidariteti për dëmet nga tërmeti	0	0
	Shuma e llogarive në USD		
	Kursi këmbimit	100.84	106.54
3	Të konvertuara USD në mijë lekë	17,731.49	303,265.30
	Totali i konvertuar në mijë lekë (1+2+3)	14,406,713.06	

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

1. Llogaritë speciale të qeverisë në lekë, të çelura në BOA, janë gjendje në fund të vitit e të konfirmuara në shumën **10,820,213.45 mijë lekë**, me këto grupe llogarish:

a. Llogaritë e shpronësimeve në 4 llogari, gjendja në fund të vitit konfirmuar në vlerë **6,444,433.32 mijë lekë**. Drejtoria e Operacioneve monetare të Thesarit në MFE me shkresën nr. 367, datë 11.01.2022, ka dërguar për rakordim me Bankën e Shqipërisë, llogaritë jashtë TSA. Llogaritë për shpronësimet, fonde, gjendje në fillim të vitit 2020, hyrjet dhe daljet gjatë vitit, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nënlllogari, janë të konfirmuara si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Emërtimi i llogarive	Gjendja 01.01.2021	Hyrje	Dalje	Gjendja 31.12.2021
Fondi i shpronësimeve (2119001L)	20,610,003.59	150,000,000.00	118,818,027.09	51,791,976.50
Fondi i shpronësimeve për procedurë (2119003L)	45,004,171.96	2,328,600.00	207,267.00	47,125,504.96
Fond special i kompensit të Pronave (2119006L)	5,145,937,990.88	3,218,326,838.68	2,018,748,990.82	6,345,515,838.74
Fond për mbësh dhe rindërt. e gërdecit (2119004L)	64,643,000	0	0	64,643,000
Shuma	5,276,195,166.43	3,370,655,438.68	2,137,774,284.91	6,509,076,320.20

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Për vitin 2021, në llogarinë e shpronësimit kanë hyrë 3,370,655.43 mijë lekë dhe kanë dalë prej tyre 2,137,774.28 mijë lekë. Gjendja në fund të vitit 2021 është rritur me 23.37 % më shumë se një vit më parë.

b. Depozita të Fondeve Rezervë të (ISSH & ISKSH), me 4 llogari në vlerë **4,375,780.13 mijë lekë**. Drejtoria e Operacioneve monetare të Thesarit në MFE me shkresën Nr. 364, datë 11.01.2021 dhe shkresën Nr. 365, datë 11.01.2022 ka dërguar për rakordim me Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe Fondin e Sigurimit të Detyrueshem të Kujdesit Shendetësor. Këto fonde, gjendje në fillim të vitit 2021, hyrjet dhe daljet gjatë vitit, por edhe gjendja në fund të vitit, të ndara me nën llogari, janë të konfirmuara si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Nr. i llog.	Llogaritë speciale (ISSH& FSDKSH)	Balancat në vlerë	
		Gjendja më 31.12.2020	Gjendja më 31.12.2021
2112002L	Fondi rezervë i FSDKSH	4,000,000	1,470,700
2113002L	Llogaria e FSDKSH	7,180.80	1,232,180.80
1	Shuma FSDKSH	4,007,180.8	2,702,880.80
2112001L	Fondi rezervë i ISSH	70,447.26	832,650.79
2111003L	Kontribute të Sig. Shoq. e Shëndetësore	353,248.54	840,248.54
2	Shuma ISSH	423,695.77	1,672,899.33
1+2	Shuma FSDKSH+ ISSH	4,430,876.57	4,375,780.13

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin

Këto llogari janë çelur në Bankën e Shqipërisë nga Instituti i Sigurimeve Shoqërore dhe nga Fondi i Sigurimeve të Kujdesit Shëndetësor.

c. Llogaritë speciale të Qeverisë për projekte, për llogari në lekë, në vlerë 1,162,922.71 mijë lekë.

2. Llogaritë speciale të Qeverisë në Euro, në fund të vitit 2021, të ndara me nëngrupe si më poshtë:

a. Llogaritë speciale të Qeverisë për projektet në shumën 11,980,047.89 euro.

Gjendja e këtyre llogarive projektsh në euro për vitin 2021, krahasuar me një vit më parë është 3.15 % më e ulët.

b. Në fund të vitit 2021 llogaritë e solidaritetit për dëmet nga tërmeti janë paraqitur në vlerën 0 euro.

c. Llogari të çelura në Bankën e Shqipërisë nga Fondi Kombëtar dhe gjendja e tyre në fund të vitit 2021 është **14,675,775 euro**. Në Udhëzimin nr. 10, datë 09.03.2015 “Për përcaktimin e procedurave për menaxhimin nëpërmjet fondit kombëtar të bashkëfinancimit të buxhetit të shtetit për projektet IPA”, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 26, datë 29.12.2016, është bërë ndryshimi i pikës III.2 si më poshtë: “Fondet vjetore të bashkëfinancimit të palës shqiptare nga buxheti i shtetit (fondi i planifikuar në strukturën përkatëse të buxhetit vjetor në NJSHQP) transferohen nga llogaria e unifikuar e thesarit “Depozitë e Qeverisë” në Bankën e Shqipërisë (TSA), në llogarinë bankare të dedikuar të Fondit Kombëtar, brenda 15 ditësh nga marrja e kërkesës së Fondit Kombëtar/ZKA-së, drejtuar sekretarëve të përgjithshëm/zyrtarëve autorizues të NJSHQP-ve për kalimin e shumës përkatëse të bashkëfinancimit dhe TVSH-së (në rast se është e aplikueshme). Sekretari i përgjithshëm/zyrtari autorizues i NJSHQP-së, brenda 10 ditëve kalendarike nga marrja e kërkesës së ZKA-së, e përdor atë si dokument justifikues dhe konfirmon urdhër shpenzimin, duke ia paraqitur atë degës së thesarit për transferimin e fondit nga TSA-ja në llogarinë e dedikuar të Fondit Kombëtar, sipas procedurës ekzistuese të kryerjes së transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme nëpërmjet sistemit të thesarit”.

Banka e Shqipërisë, i ka konfirmuar MFE/Fondit Kombëtar gjendjen e këtyre llogarive si në tabelën e mëposhtme:

Në euro

	Projekti	mon	Nr. i llog.	Gjendja 31.12.2021
1	Fonde të BE për RSH -IPA 2012	EURO	2122012E	237,944.12
2	Fonde të BE për RSH -IPA 2013	EURO	2122013E	1,221,870.74
3	Fonde të BE për RSH -IPARD II	EURO	2122014E	8,585,516.95
4	Fonde të BE për RSH -IPA 2014	EURO	2122015E	2,550,999.44
5	Fonde të BE për RSH -IPA 2015	EURO	2122016E	995,943.22
6	Fonde të BE për RSH -IPA 2015	EURO	2122017E	500,000
7	Fonde të BE për RSH -IPA 2017	EURO	2122019E	583,500.62
8	Fonde të BE për RSH -IPA 2018	EURO	2122020E	0
	Shuma në euro			14,675,775.09

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Për të gjitha llogarit e mësipërme bashkëlidhur llogarive gjenden edhe lëvizjet e tyre (hyrje dhe dalje), të cilat **konfirmojnë** shumat e tabelës përmbledhëse.

3. Llogaritë e tjera të Qeverisë për projektet në USD: në fund të vitit 2021, shuma prej **2,846,492.40 dollarë**, të ndara me nën/llogari si në tabelën e mëposhtme:

Në USD

Nr. i llog.	Llogaritë speciale të projekteve	Balancat në vlerë	
		Gjendja 31.12.2020	Gjendja 31.12.2021 më
2117684 USD	projekti fondit global për AIDS, malarien, tuberkuloz	300,000.00	0
2117104U	“ zhvillimit të rajoneve verilindore	17,772.05	17,772.05
2117151U	“ importeve kritike	21,064.96	21,064.96
2117627U	Ndërtimi qukës qafë pllucë	23,250.00	0
2117634U	Ndërtimi i Sek. Rrugës Qukës- Qafë Pllucë, pjesë e korridorit Tr- Ko	0	0
2117908U	Projekti për konektivitetin e rrugeve rajonale dhe lokale	0	2,806,820.8
	Të tjera	834.59	834.59
	Shuma	362,921.60	2,846,492.40

Burimi: MFE, Drejtoria e Operacioneve me Thesarin.

Nga auditimi i vlerësimit të sistemeve të kontrollit në çeljen dhe konfirmimin e llogarive speciale në Bankën e Shqipërisë, jashtë llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie, rezultoi se: për vitin 2021, Depozitat speciale, janë të çelura për çdo projekt të veçantë. Në rastin e kërkesës së informacionit mbi balancat e këtyre llogarive, Ministria e Financës i kërkon informacion Bankës së Shqipërisë dhe më pas balancat i dërgohen audituesit të pavarur, po me vlerat që ka konfirmuar Banka e Shqipërisë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, është paraqitur observacioni nr. 6262/47, datë 02.09.2022, protokolluar në KLSH me nr. 364/13, datë 02.09.2022, ku janë shprehur pretendimet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:...në zbatim të legjislacionit në fuqi Banka e Shqipërisë – Drejtoria e Kontabilitetit dhe Pagesave dërgon në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë çdo ditë me protokoll (të printuar) çdo transaksion në vlera debitore dhe kreditore të kontabilizuar në sistemin bankar TSA në ALL, EUR, USD dhe SDR (ku përfshihen transaksionet për këmbimet valutore), krahas ngarkimit elektronik të të dhënave bankare ditore në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) nëpërmjet IT të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe Bankës së Shqipërisë. Për rrjedhim të dhënat e detajuara gjenerohen nga SIFQ çdo ditë për rakordimin ditor me të dhënat e protokolluara (të printuara), të cilat kanë një burim të vetëm Bankën e Shqipërisë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Grupi i Auditimit sqaron se, pavarësisht sa pretendohet dhe sa kryhet si proces, ne i qëndrojmë konstatimit tonë, pasi janë dy departamente në BSH që konfirmojnë të dhënat e po kështu nuk kemi të dhëna gjeneruese në nivel 7 shifror.

Titulli i gjetjes Nga auditimi i Llogarisë së Unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie” dhe konfirmimi i saj me Bankën e Shqipërisë, rezulton se vazhdon të mos konfirmohen të grupuara në të paktën 7 grupe kryesore, të ardhurat dhe shpenzimet.

Situata: Nga auditimi në lidhje me llogarinë “Depozitë e qeverisë” dhe rakordimi i saj me Bankën e Shqipërisë u konstatua se për vitin 2021, Banka e Shqipërisë çdo muaj ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë shkresa për konfirmimin e gjendjes së Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale, por jo të grupuara në të paktën 7 grupe kryesore si: Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet, duke sjellë vështirësi në auditimin e kësaj llogarie dhe krahasimin e saj me regjistrimin midis dy institucioneve. Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të

llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie” në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuar të shpenzimeve dhe të ardhurave, rezultoi se nga mbledhja e diferencave të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, totali nuk reflekton diferenca, pra është zero. Gjithashtu diferenca midis totali të të ardhurave dhe totalit të shpenzimeve sipas Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është në vlerë të njëjtë, vlerë e cila paraqet edhe gjendjen e llogarive në fund të vitit 2021 sipas dy institucioneve.

Kriteri:

-Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 8;
 -Ligji nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 -UMFE: nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, pika 138;
 -UMFE nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”.
 -Aneksi 1 i Marrëveshjes kuadër ndërmjet Bankës së Shqipërisë dhe Qeverisë së Republikës së Shqipërisë për “Ofrimin e shërbimeve financiare nga Banka e Shqipërisë për Qeverinë e Republikës së Shqipërisë”.

Impakti:

Impakt negativ në konfirmimin e shpejtë të përdorimit të fondeve buxhetore.

Shkaku:

Mos koordinimi i Strukturat drejtuese e menaxhuese të dy institucioneve, duke nënvlerësuar konfirmimet e veprimeve të llogarisë kryesore të thesarit.

Rëndësia:

E mesme.

Rekomandimi:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe departamentet e Bankës së Shqipërisë si agjentë fiskal të saj, të cilët regjistrojnë dhe konfirmojnë llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, sipas llojit të të ardhurave dhe shpenzimeve në nivel 7 shifror, si dhe të përcaktojnë qartë se kush departament duhet të konfirmojë të ndarë në grupe të ardhurat dhe shpenzimet e kësaj llogarie në mbështetje të përcaktimeve ligjore.

4. Mbi saktësinë dhe plotësinë e evidentimit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj duke përfshirë planifikimin, disbursimet, saktësinë, përdorimin dhe plotësinë e raportimit të tyre.

Baza ligjore dhe dokumentacioni mbi të cilën mbështetet auditimi i kësaj çështjeje:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 137/2020, datë 16.12.2020 “Për buxhetin e viti 2021”;
- Akti Normativ nr. 4, datë 05.02.2021 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”; Akti Normativ nr. 8, datë 22.03.2021, Akti Normativ nr. 18, datë 12.04.2021; Akti Normativ nr. 26, datë 22.06.2021; Akti Normativ nr. 31, datë 27.10.2021, Akti Normativ nr. 34, datë 03.12.2021.
- VKM nr. 775, datë 24.09.2010 “Për administrimin e financimeve të huaja në Republikën e Shqipërisë”;
- Udhëzimi nr. 37, datë 21.09.2020 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për kontrollin, regjistrimin, përdorimin, rakordimin, raportimin dhe publikimin e fondeve të financimeve të huaja në kudër e marrëveshjeve ndërkombëtare”;
- Udhëzimi plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”;
- Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”;

- Database e investimeve të huaja, raportimet e njësive zbatuese të projektit, statement të llogarive speciale të hapura në emër të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë pranë Bankës së Shqipërisë, etj.

Financime të huaja, konsiderohen të gjitha fondet nga huat, kreditë dhe grantet që merr Republika e Shqipërisë dhe Këshilli i Ministrave nga shtetet e huaja, organizmat ndërkombëtare, institucionet financiare ndërkombëtare, bankat e huaja, organizatat joqeveritare, etj. Hua/kredi janë të hyrat të marra me kusht kthimi me ose pa interes për financimin e projekteve të përcaktuara brenda fondeve të miratuar ose për financimin e deficitit buxhetor që jepen nga institucionet financiare të huaja mbi bazën e marrëveshjeve të përkatëse. Ndërsa, grant janë të ardhurat e përfituara në formën e dhurimit, pa kusht kthimi, pa interes, për një qëllim të përcaktuar ose jo, të cilat përdoren për financimin e veprimtarisë në përputhje me politikat të caktuara dhe që jepet mbi bazën e një marrëveshje.

Sipas ligjit të buxhetit nr. 99, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, ligjit të buxhetit nr. 88, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e viti 2020”, ligjit të buxhetit nr. 137, datë 16.12.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, planifikimi total i investimeve të huaja për vitin 2021 paraqitet në tabelën në vijim:

Tabela: Planifikimi i investimeve të huaja për vitin 2021, sipas ligjit të buxhetit të vitit 2019, 2020 dhe 2021

Në milion lekë

	Vlera e planifikuar për vitin 2021 në ligjin e buxhetit të viti 2019	Vlera e planifikuar për vitin 2021 në ligjin e buxhetit të viti 2020	Vlera e planifikuar për vitin 2021 në ligjin e buxhetit të viti 2021
Planifikimi i Investimeve me Financim i Huaj	36,560	33,560	34,428

Burimi: Ligji i buxhetit, viti 2019, 2020, 2021

Vlera totale e planifikuar për investimeve me financim të huaj për vitin 2021 referuar ligjit fillestar të buxhetit për vitin 2019, 2020 dhe 2021 ka pësuar ndryshime. Në ligjin e buxhetit të vitin 2019, investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën totale 36,560 milion lekë. Në ligjin e buxhetit të vitin 2020, investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën totale 33,560 milion lekë, duke u ulur për vlerën 3,000 milion lekë krahasuar me vlerën e planifikuar në ligjin e buxhetit të vitit 2019. Në ligjin e buxhetit të vitin 2021, investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën totale 34,428 milion lekë, duke u rritur për vlerën 868 milion lekë krahasuar me vlerën e planifikuar në ligjin e buxhetit të vitit 2020, ndërsa krahasuar me ligjin e buxhetit të vitit 2019, këto investime janë ulur në vlerën 2,132 milion lekë. Tabela në vijim paraqet institucionet dhe programet që kanë pësuar ndryshimet më të mëdha në vlerën e planifikuar për vitin 2021, në ligjin e buxhetit të për vitet 2019, 2020 dhe 2021.

Tabela: Planifikimi i investimeve të huaja për vitin 2021, sipas ligjit të buxhetit të vitit 2019, 2020 dhe 2021

mijë lekë

Kodi	Emërtimi i Institucionit / Programit	Investime FH, 2021	Investime FH, 2020	Investime FH, 2019	Dif. 2021-2020	Dif. 2021-2019
3	Kryeministria	130,000	330,000	330,000	-200,000	-200,000
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	130,000	330,000	330,000	-200,000	-200,000
5	Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	4,166,093	3,566,093	3,124,946	600,000	1,041,147
04220	Siguria ushqimore dhe mbrojtja e konsumatorit	297,701	447,918	297,918	-150,217	-217
04240	Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes	1,212,641	755,800	755,800	456,841	456,841

04250	Zhvillimi Rural duke mbësht. Prodh. Bujq, Blek, Agroind dhe Market.	1,975,781	1,598,628	1,898,628	377,153	77,153
04230	Mbështetje për Peshkimin	679,970	763,747	172,600	-83,777	507,370
6	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	18,219,627	18,490,630	21,354,406	-271,003	-3,134,779
04520	Transporti rrugor	6,908,132	6,708,132	8,308,132	200,000	-1,400,000
04610	Mbështetje për rrjetet e komunikacionit	20,000	0	0	20,000	20,000
06370	Furnizimi me Ujë dhe Kanalizime	5,731,495	5,852,498	6,666,274	-121,003	-934,779
06220	Menaxhimi i Mbetjeve Urbane	1,050,000	1,050,000	1,200,000	0	150,000
04320	Mbështetje për Energjinë	2,890,000	3,260,000	3,560,000	-370,000	-670,000
10	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1,207,000	1,238,000	1,238,000	-31,000	-31,000
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	169,000	200,000	200,000	-31,000	-31,000
16	Ministria e Brendshme	618,868	818,868	818,868	-200,000	-200,000
03140	Policia e Shtetit	618,868	818,868	818,868	-200,000	-200,000
26	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	590,000	690,000	690,000	-100,000	-100,000
05320	Programe për mbrojtjen e Mjedisit	390,000	690,000	690,000	-300,000	-300,000
04260	Administrimi i Pyjeve	100,000		0	100,000	100,000
04760	Zhvillimi i Turizmit	100,000		0	100,000	100,000
56	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	7,229,000	6,260,000	6,860,000	969,000	369,000
06210	Programe Zhvillimi	7,229,000	6,260,000	6,860,000	969,000	369,000
87	Institucione të tjera Qeveritare	256,776	256,776	243,000	0	13,776
01120	Shërbimi për diasporën	0	13,776	0	-13,776	0
01330	Menaxhimi dhe Zhvillimi i Administratës Publike	163,776	150,000	150,000	13,776	13,776
95	Autoriteti për Informimin mbi Dokumentet e ish-Sigurimit të Shtetit	90,000	0	0	90,000	90,000
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	90,000		0	90,000	90,000

Burimi: Ligji i buxhetit, viti 2019, 2020, 2021

Referuar tabelës më sipër, rezulton se ndryshimet me vlerat më të larta kanë ndodhur në programin 06210 “Programe Zhvillim”, ku në ligjin e buxhetit të vitit 2021 investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 7,229 milion lekë, ndërsa në ligjin e buxhetit të vitit 2020 janë planifikuar në vlerën 6,260 milion lekë, duke u shtuar në vlerën 969 milion lekë dhe në krahasim me vitin 2019 këto investime janë shtuar për vlerën 369 milion lekë. Për programin 04250 “Zhvillimi Rural duke mbështetur prodhimin, bujqësinë, agroind dhe market” investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 1,213 milion lekë duke u rritur për vlerën 457 milion lekë krahasuar me ligjin e buxhetit të vitit 2020 dhe ligjin e buxhetit të vitit 2019. Investimet e huaja për programin 04320 “Mbështetje për energjinë” janë planifikuar në vlerën 2,890 milion lekë, duke u ulur për vlerën 379 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2021 dhe 670 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2019. Për programin 04520 “Transport rrugor” investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 6,908 milion lekë duke u rritur për vlerën 200 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2020 dhe duke u ulur për vlerën 1,400 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2019. Për programin 06370 “Furnizimi me ujë dhe kanalizime” investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 5,731 milion lekë, duke u ulur për vlerën 121 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2020 dhe duke u ulur për vlerën 935 milion lekë në krahasim me ligjin e buxhetit të vitit 2019.

Sipas projekt ligjit të buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021, Aktit Normativ nr. 4, datë 05.02.2021, Aktit Normativ nr. 8, datë 22.03.2021, Aktit Normativ nr. 18, datë 12.04.2021, Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, Aktit Normativ nr. 31, datë 27.10.2021, Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 dhe tabelës fiskale të buxhetit të konsoliduar, planifikimi dhe realizimi i investimeve me financim të huaj për vitin 2021, paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Planifikimi dhe realizimi i investimeve me financim të huaj

Në milion lekë

Emërtimi	Fakt 2020	Projekt buxhet	Ligji Buxheti	AN 4	AN 8	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34	Fakt 2021

Financim i Huaj	24,722	34,428	34,428	34,428	34,428	34,428	34,428	34,428	31,028	25,378

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në ligjin e buxhetit të vitit 2021, investimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 34,428 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, shpenzimet për investime e huaja janë planifikuar në vlerën 31,027 milion lekë, duke u ulur për vlerën 3,400 milion lekë, në krahasim me ligjin e buxhetit.

Referuar Treguesve Fiskal të Konsoliduar, shpenzimet kapitale me financim të huaj janë realizuar në vlerën 25,378 milion lekë ose në masën 81.8% krahasuar me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, me mos realizimi në vlerën 5,650 milion lekë krahasuar me planin e ndryshuar. Shpenzimet kapitale me financim të huaj, në krahasim me planin fillestar janë realizuar në masën 73.7%, ose me mos realizimi në vlerën 9,050 milion lekë. Kundrejt vitit 2020, shpenzimet kapitale me financim të huaj janë realizuar më shumë për vlerën 656 milion lekë ose janë realizuar më shumë në masën 2.7%.

Tabela: Trendi i realizimit të shpenzimeve kapitale me financim të huaj

Në milion lekë

Emërtimi	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kapitale Financim i Jashtëm	28,776	26,785	24,926	20,334	22,278	26,210	23,462	24,722	25,378
Dif. nga viti i mëparshëm	-5,481	-1,991	-1,859	-4,592	1,944	3,922	-2,748	1,260	656

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

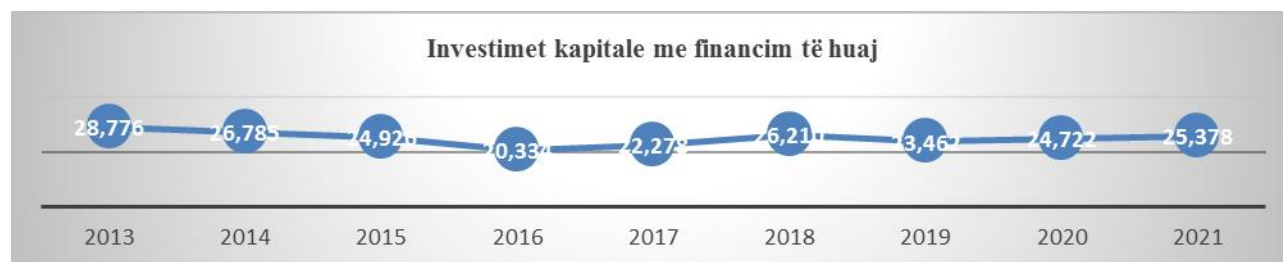


Tabela në vijim paraqet ecurinë e investimeve me financim të huaj përgjatë vitit buxhetor 2021 sipas Tabelës së Treguesve Fiskal të Konsoliduar.

Tabela: Realizimi i investime të huaja

Në milion lekë

Viti	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nëntor	Dhjetor
2021	1,975	2,958	5,662	7,152	8,368	11,385	12,587	14,977	17,427	20,118	21,902	25,378

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Rezulton se investimet e huaja me kredi janë realizuar në vlerën 17,852 milion lekë, ose 70.3% e vlerës së investimeve të huaja. Ndërsa investimet e huaja në formën e grantit janë realizuar në vlerën 7,526 milion lekë dhe përfaqësojnë 29.7% të investimeve të huaja të realizuara.

Disbursimet

Referuar bazës së dhënave të investimeve me financim të huaj, në fund të vitit 2021, disbursimet janë regjistruar në vlerën 24,514 milion lekë. Disbursimet për investimet me financim të huaj në formë granti, janë regjistruar në vlerën 8,229 milion lekë, nga të cilat disbursimet për investimet e huaja të njësive të qeverisjes vendore janë regjistruar në vlerën 421

milion lekë. Disbursimet për investimet me financim të huaj me kredi, janë regjistruar në vlerën 16,285 milion lekë, nga të cilat disbursimet për investimet e huaja të njësive të qeverisjes vendore janë regjistruar në vlerën 130 milion lekë.

Për sa i përket **saktësisë së regjistrimit të diburimeve**, nga auditimi janë konstatuar 6 projekte të investimit me financimit të huaj, disbursimet e të cilëve janë regjistruar në vlerë negative.

Tabela: Projekte investimi, disbursimi i të cilëve është regjistruar me vlerë negative (mijë lekë)

Nr	Kodi	Përshkrimi i projektit	Dibursimi
1	18CA728	Hermes UPT	(4,859.69)
2	GM06104	BRIGAD Kapërcimi i barrierave me qëllim ripërtëritjen ndaj katastrofave	(3,541.85)
3	18AX306	EEN – Albania	(3,835.75)
4	18AX307	FILA – AIDA	(4,689.64)
5	KM05022	Projekti i shërbimeve mjedisore SIDA/IBRD kredi	(3,212.04)
6	KM06132	Projekti i rimëkëmbjes së energjisë, komponenti 2	(125,709.86)
TOTALI			(145,848.83)

Vlera totale negative e raportuar për 6 projekte investimi me financim të huaj është 145,849 mijë lekë, nga të cilat 4 projekte në vlerë 16,927 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë granti, ndërsa 2 projekte në vlerën 128,922 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë kredie. Sipas pikës 2.13, të Udhëzimit të MFE nr. 35, datë 21.09.2020, disbursimet janë hyrjet/ të ardhura në para ose në natyrë nga kreditorët apo donatorët në favor të Njesisë së Zbatimit të Projektit sipas marrëveshjes së miratuar, të nënshkruar midis palëve. Regjistrimi i disbursimeve në vlerë negative nuk ka logjike ekonomike, deri sa kemi të bëjmë me të ardhura. Regjistrimi i disbursimeve të më sipërme, është jo në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 35, datë 21.09.2020, pika 6.3, ku citohet se: *“Disbursimet nga huatë dhe kreditë e financimeve të huaja regjistrohen si të hyra të Buxhetit të Shtetit, ndërsa disbursimet nga ndihmat dhe grantet regjistrohen si të ardhura”*.

Nga auditimi me përzgjedhje të projekteve të investimit me financim të huaj, u konstatuan problematikat si në vijim:

1. Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj (**kredi**), u konstatua se, **8 projekte** në vlerën **2,965,143 mijë lekë** janë realizuar **pa pasur një plan buxhetor** të miratuar me ligjin e buxhetit, akte normative apo rishikime buxhetore.

Tabela: Projekte investimesh të huaj me kredi, të realizuara pa plan buxheti Në lekë

Min	Programi	Llogaria	Kodi	Përshkrimi i projektit	Plan	Fakt
06	04320	231	KM06130	Projekti për rimëkëmbjen e energjisë, komponenti 4	-	52,160,518
06	04320	231	KM06131	Siguria e Digave	-	1,461,072
06	04320	230	KM06132	Projekti për rimëkëmbjen e energjisë, komponenti 2	-	434,367,238
06	04320	231	KM06144	Projekti për rimëkëmbjen e energjisë, komponenti 3	-	227,576,939
06	04320	231	KM06145	Fuqia energjitike dhe siguria e digës në kaskadën e Drinit	-	396,771,550
06	04320	231	KM06147	Siguria e digave EBRD	-	157,436,086
06	04320	231	KM93013	Fuqia energjitike dhe siguria e digës në kaskadën e Drinit	-	319,614,415
06	04520	231	KM06073	Ndërtimi By Pass i Fierit	-	1,375,755,500
TOTALI					-	2,965,143,318

2. Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj (**kredi**), u konstatua se, **7 projekte** në vlerën **231,012 mijë lekë**, janë realizuar në **tejkallim të planit të buxhetit** të miratuar, fakt i cili tregon për një monitorim formal nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Tabela: Projekte investimesh të huaj me kredi, të realizuara në tejkalim të planit buxhetor *Në lekë*

Min	Programi	Kodi	Përshkrimi i projektit	Plan	Fakt	Diferenca
06	06370	20AA001	Programi i infrastrukturës bashkiake III dhe IV (kredi)	1,893,175,000	1,906,465,811	13,290,811
06	06370	KM06005	Mbështetje për rrjetin hidrik të Tiranës (për ndërhyrjen e mëtejshme në rrjetin ujësjellës kanalizime)	102,500,000	168,770,580	66,270,580
13	07330	KM13017	Faza e dytë e zbatimit të master planit QSUT- kredi e CER (përfundimi i dy kateve të spitalit të ri të ndërtuar dhe rikonstruksioni i 6-katshit)	57,000,000	116,465,451	59,465,451
13	07330	KM13021	Përmirësimi i sistemit të shëndetësisë	579,928,201	667,024,216	87,096,015
13	10430	18BC201	Modernizimi i asistencës sociale BB	21,000,000	21,336,816	336,816
56	06210	KM56197	Mbështetje për sistemin e furnizimit me ujë në zonat rurale	467,372,152	471,711,866	4,339,714
56	06210	KM56203	Projekti për zhvillim të integruar urban dhe turistik	883,000,000	883,212,273	212,273
TOTALI				4,003,975,353	4,234,987,013	231,011,660

3. Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj (**grant**), u konstatua se, **43 projekte** në vlerën **240,098 mijë lekë** janë realizuar **pa pasur një plan buxhetor** të miratuar me ligjin e buxhetit, akte normative apo rishikime buxhetore.

Tabela: Projekte investimesh të huaj me grant realizuara pa plan buxheti

Në lekë

Min	Programi	Llogaria	Kodi	Përshkrimi i projektit	Plan	Fakt
05	04250	231	18AL302	IPARD II Përfutjes nga programi Ipard 2 masa 9	-	259,250
06	04540	230	18CG51	Projekti MEDEA	-	494,930
11	09120	231	M111805	TVSH pajisje	-	720,800
11	09450	230	18BD814	Interreg IPA "COMPLETE"	-	4,128,210
11	09450	230	18BD815	Interreg IPA "HARMONIA"	-	771,890
11	09450	231	18BD823	VALEU-X- Shkëmbimi virtual i Universiteteve Evropiane dhe Shqiptare	-	3,861,360
11	09450	230	18BD823	VALEU-X- Shkëmbimi virtual i Universiteteve Evropiane dhe Shqiptare	-	579,910
11	09450	230	18CA709	Projekti MARC, Universiteti Politeknik	-	96,600
11	09450	230	18CA711	Projekt-UPT-3D-IMP-ACT, Universiteti Politeknik	-	2,351,810
11	09450	231	18CA718	HarISA-Harmonization and Innovation in PhD Study Programs for Plant Health in Sustainable Agriculture, Universiteti Korçe	-	4,580,660
11	09450	230	18CA726	Programi i bashkëpunimit interreg-balkan-mediterran 2014-2020	-	149,570
11	09450	230	GM11001	Bashkëpunimi me Italinë	-	1,225,130
11	09450	230	GM11024	Projekti TEMPUS për disa universitete	-	667,050
11	09450	230	GM11024	Projekti TEMPUS për disa universitete	-	797,865
11	09450	230	GM11042	Erasmus+ "Library Network Support Services"	-	145,480
11	09450	230	GM11060	Erasmus + DIMTV	-	4,450,450
11	09450	230	GM11063	Zhvillimi i kompetencave të mësuesve për një sistem gjithë përfshirës Universiteti i Shkodrës	-	679,880
11	09450	230	GM11066	ITG4AU Universiteti i Tiranës	-	863,390
11	09450	230	GM11069	ERASMUS+ TEAVET Universiteti Elbasan	-	423,150
11	09450	230	GM11074	ERASMUS + Drejt ngritjes dhe ndërgjegjësimi	-	552,440
11	09450	230	GM11076	TEAVET Universiteti Gjirokastrë	-	774,170
11	09450	230	GM11080	GRADUA Universiteti i Tiranës	-	796,160
11	09450	230	GM11081	Drejt ndërgjegjësimi përgjegjësisë dhe cilësisë së përbashkët në punën sociale Universiteti i Shkodrës	-	497,560
11	09450	230	GM11082	PROJEKTI ITG4AU UPT Politeknik	-	2,538,260
11	09450	230	GM11084	AGROINNOECO	-	2,549,610
11	09450	230	GM11087	ERASMUS GRADUA UBT	-	1,878,650
11	09450	231	GM11088	ERASMUS SMART AL UBT	-	1,859,600
11	09450	231	GM11089	Madre UBT	-	7,110,610
11	09770	230	18BD831	Algal Forest Restoration in the Mediterranean Sea	-	446,780
11	09770	231	18BE002	Reforming Doctoral Studies in Montenegro & Albania - Good practice Parading (MARDS)	-	1,166,900
11	09770	230	18BX501	PHAREM UV	-	1,145,480
11	09770	230	18CA713	T@SK - UNIVERSITETI I FIRENCES ITALI, Universiteti i Tiranës	-	726,550
11	09770	231	18CA727	Capacity building for Blue Growth and curriculum development of marine fishery in Albania-ALMARS	-	4,900,210
11	09770	231	18CA729	Projekt-RAZMUS+GEOBIZ	-	3,384,540
11	09770	231	18CA732	Projekt BKSTONE	-	3,298,290
11	09770	230	18BJ701	Projekti INECO	-	1,729,870
11	09770	230	GM11024	Projekti TEMPUS për disa universitete	-	1,718,895
11	09770	230	GM11049	K- Force	-	908,170
13	07330	231	GM13020	Programi i reformimit të QSUT Faza II	-	9,154,060
13	07330	231	G037018	Projekt Phare	-	1,267,440
16	01160	230	20AF301	Projekti "I-THEA"-Prefektura e qarkut Gjirokastrë	-	1,238,140
56	06210	230	18BO601	IPA ADRION + CROSS BORDER + INTERREG MED+ IPA AZHR	-	51,739,040
87	01330	230	18AP801	Zbatimi i reformës së Shërbimit Civil në Administratën Publike	-	111,469,550
TOTALI					-	240,098,360

4. Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj (**grant**), u konstatua se, **59 projekte** në vlerën **1,568,526 mijë lekë**, janë realizuar në **tejkallim të planit të buxhetit** të miratuar.

Tabela: Projekte investimesh të huaj me grant, të realizuara në tejkallim të planit buxhetor *Në lekë*

Min	Programi	Kodi	Përshkrimi i projektit	Plan	Fakt	Diferenca
05	04250	18AL304	Projekti Food 4 HEALTH	6,450,000	6,653,310	203,310
05	04250	18CF201	GIZ Mbështetje për Zhvillimin e Qëndrueshëm të Zonave Rurale në Shqipëri – SDRA	184,500,000	565,957,290	381,457,290
05	04250	18AL303	Përfutjes nga Programi IPARD II nga masa 3 (7)	1,773,964,000	2,286,640,605	512,676,605
06	04320	18BI018	AquaNEX-Ruatja dhe sigurimi i cilësisë të ujerave sipërfaqësor në Shqipëri dhe Greqi duke përdorur teknika të vëzhgimit nga toka	5,000,000	5,192,220	192,220
06	04320	19AC203	Projektet Games Targe TBLEU DEAL SME.EC dhe Re-Source	15,852,000	31,645,480	15,793,480
06	04320	21AA702	Programi i Investimeve për Shpërndarjen e Energjisë Elektrike I (Grant)	2,357,200	6,945,690	4,588,490
06	04320	GM06095	Rehabilitimi Qytetit Studenti No.2	40,000,000	97,424,930	57,424,930
06	04520	GM06086	Bypass i Vlorës, Grant	520,000,000	857,547,720	337,547,720
06	04540	18CJ401	South-Adriatic Connectivity Governance (SAGOV)	500,000	646,530	146,530
06	04540	19AC805	Projektet EcoPortil	500,000	1,753,000	1,253,000
11	09450	18BD809	Projekti Erasmus + STEPS UBT	1,109,493	5,442,060	4,332,567
11	09450	18BD810	Interrg IPA Adrinet /NO244	1,267,000	4,682,110	3,415,110
11	09450	18BD818	Projekti Erasmus + ALMARES	1,184,900	1,475,370	290,470
11	09450	18BD822	BEKSTONE_Platforma e sipërmarrjeve të AL	1,329,054	4,390,850	3,061,796
11	09450	18BD823	VALEU-X-Shkëmbimi virtual i Universiteteve Evropiane dhe Shqiptare	1,279,833	5,251,260	3,971,427
11	09450	18BD827	QUADIC	1,300,000	2,216,370	916,370
11	09450	18BD282	Hight Specialized technicians in Kets (HISTEK)	1,112,756	1,322,160	209,404
11	09450	18BD829	Accelerating Eastern Balkans University Modernization by Incorporating Virtual Technologies (VTech@EUBUni)	2,550,868	6,296,660	3,745,792
11	09450	18BD833	ADNICH	1,500,000	2,877,000	1,377,000
11	09450	18BD854	Projekti Erasmus + TTO 4 FOOD UBT	1,092,492	5,211,260	4,118,768
11	09450	18BD865	610390-EPP Universiteti i Arteve	1,000,000	15,288,778	14,288,778
11	09450	18BD866	Universiteti i Tiranës, projekti "BLUEEBC"	1,000,000	3,556,320	2,556,320
11	09450	20AB103	Projekti "Improving research capacities of Albanian higher education institutions in conservation and restoration of cultural heritage-REACH"	500,000	1,402,840	902,840
11	09450	20AB104	Projekti TTO4FOOD "Economic enhancement of knowledge in the food sector strengthening the technological transfer offices in Albanian universities"	200,000	513,740	313,740
11	09450	20AB105	Universiteti i Sporteve Tiranë_Projekti ENTRAL "Entrepreneurial skills for a modern education in Albania"	600,000	919,660	319,660
11	09450	20AB108	Projekti "SRD-UBT" në Universitetin Bujqësor të Tiranës	500,000	4,875,390	4,375,390
11	09450	GM11051	ERASMUS+CBHE ubt	500,000	1,653,700	1,153,700
11	09770	18CA727	Capacity building for Blue Growth and curriculum development of marine fishery in Albania-ALMARS	3,800,000	5,125,240	1,325,240
11	09770	18CA728	Projekti "HERMES"	2,500,000	5,571,010	3,071,010
11	09770	18CA730	Projekti "DRIVE"	3,500,000	7,396,908	3,896,908
11	09770	18CA732	Projekt "BKSTONE"	2,000,000	4,616,290	2,616,290
11	09770	18CD236	Projekti "QUADIC"	500,000	2,160,849	1,660,849
11	09770	18CD239	Projekti "GEOBIZ"	500,000	3,975,720	3,475,720
11	09770	18CJ601	Projekti "TECOMP"	1,000,000	2,308,720	1,308,720
11	09770	18BJ901	Projekti ERASMUS GRADUA UMT	942,000	1,732,000	790,000
11	09770	18CJ902	Universiteti "Aleksander Moisiu" Durrës. (ENTRAL)	1,000,000	2,633,580	1,633,580
11	09770	18CJ914	Universiteti "Eqrem Cabej" Gjirokastrë, Projektit ENTRAL zëftësi sipërmarrëse për një arsim modern në Shqipëri	1,000,000	1,255,700	255,700
11	09770	18CJ919	Universiteti i Tiranës, Projekti LeTSGEPs	1,598,000	5,515,323	3,917,323
11	09770	18CJ922	Universiteti "I.Qemali", Vlorë_ Entrepreneurial skills for a modern education in Albania-ENTRAL	1,000,000	2,133,380	1,133,380
11	09770	18CJ927	Universiteti "I.Qemali", Vlorë_Smart Energy Community for Smart City	1,000,000	2,882,280	1,882,280
11	09770	20AB203	Universiteti "I.Qemali", BLUEEBC"	500,000	7,731,550	7,231,550
11	09770	20AB204	Universiteti i Tiranës, Skada lake ëth out CHEMICAL polution	1,000,000	9,326,063	8,326,063
11	09770	20AB206	AKKSHI "Projekti "U-SIA MASR"	1,000,000	1,525,520	525,520
15	01150	18AI201	Mbështetje për Organizatat e Shoqërisë Civile	68,500,000	72,278,860	3,778,860
15	01150	GM15014	Asistence Teknike për zbatimin e Programit Shqipëri-Itali-Mal I Zi 2012	11,000,000	13,747,300	2,747,300
15	01150	GM15015	Asistence Teknike Shqipëri-Kosove 2015/371-359	8,900,000	9,694,270	794,270
15	01150	GM15016	Asistence Teknike Maqedoni-Shqipëri 2015/371-334	4,900,000	7,083,225	2,183,225
15	01150	GM15017	Asistence Teknike Shqipëri-Mali I Zi 2015/368-959	3,800,000	4,802,745	1,002,745
15	01150	GM15018	Asistence Teknike Greqi- Shqipëri 2014-2020	14,000,000	16,017,815	2,017,815
16	01160	GM16059	Disasters do not know borders	147,120	1,560,090	1,412,970
26	04760	18CH001	Zhvillimi i Turizmit Detar dhe Promovimi i Porteve Rajonale	2,000,000	4,387,620	2,387,620

			REGLPORTS			
26	05320	18BG705	Fire Prep	2,000,000	2,711,080	711,080
26	05320	18BH001	Masa pilote të zbatuara	5,200,000	5,435,990	235,990
26	05320	GM26064	Mekanizmat financiare – UNDP	23,500,000	33,024,510	9,524,510
26	05320	GM26068	Përshtatja dhe ndryshimet klimaterike në fushën e menaxhimit ndërkufitar të riskut të përmblytjeve në Ballkanin perëndimor	125,000,000	181,136,020	56,136,020
26	05320	GM26071	Menaxhimi i integruar i mbetjeve të ngurta dhe ekonomia ricikluese në respekt të mjedisit	70,000,000	146,907,320	76,907,320
26	05320	18CI001	Përmirësimi i efikasitetit të mbrojtjes së ligatinave	1,300,000	2,244,970	944,970
56	06210	GM94013	Programi i zhvillimit rajonal për Shqipërisë	84,627,848	88,165,950	3,538,102
57	08220	18CK701	Projekti kinematografik CIRCE	1,000,000	1,520,610	520,610
TOTALI				3,015,864,564	4,584,100,341	1,568,526,247

Realizimi i projekteve të investimeve me financim të huaj pa plan apo në tejkalim të planit buxhetor të miratuar nuk është në përputhje me pikën 24 të Udhëzimit Plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” ku përcaktohet se: *“Plani i miratuar me ligjin e buxhetit për financimet e huaja, është kufiri i cili duhet të respektohet gjatë procesit të kryerjes së shpenzimeve, si për projektet me skemë të plotë thesari ashtu edhe për projektet me skemë të pjesshme thesari (jashtë TSA-së, në bankat e nivelit të dyte, kodi 00). Në rast të tejkalimit të planit të shpenzimeve njësitë e qeverisjes qendrore do të marrin masa për sistemimin e tyre nëpërmjet rialokimeve gjatë vitit dhe gjatë procesit të rishikimit të buxhetit”*.

5. Nga auditimi konstatohet se **39 projekte investimesh** me financim të huaj **në vlerën totale 3,153,099 mijë lekë**, referuar përshkrimit të projektit **janë keq klasifikuar kryesisht në llogarinë 231** “Investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale”.

Tabela: Projekte investimesh të keq klasifikuar në llogarinë 231

Në lekë

Kodi i projektit	Llogaria	Përshkrimi	Realizim
18AL304	231	Projekti Food 4 HEALTH	6,653,310
18CF201	231	GIZ Mbështetje për Zhvillimin e Qëndrueshëm të Zonave Rurale në Shqipëri - SDRA (GRAND)	565,957,290
18AL303	231	Përfutjes nga Programi IPARD II nga masa 3 (7)	2,286,640,605
18BI018	231	AquaNEX-Ruatja dhe sigurimi i cilësisë të ujërave sipërfaqësor në Shqipëri dhe Greqi duke përdorur teknika të vëzhgimit nga toka	5,192,220
KM06130	231	Projekti për Rimëkëmbjen e Energjisë, Komponenti 4	52,160,518
18BD809	231	Projekti Erasmus + STEPS UBT	5,442,060
18BD810	231	Interrg IPA Adrinet /NO244	4,682,110
18BD818	231	Projekti Erasmus + ALMARES	1,475,370
18BD822	231	BEKSTONE Platforma e sipërmarrjeve të AL	4,390,850
18BD823	231	VALEU-X-Shkëmbimi virtual i Universiteteve Evropiane dhe Shqiptare.	5,251,260
18BD823	231	VALEU-X-Shkëmbimi virtual i Universiteteve Evropiane dhe Shqiptare.	3,861,360
18BD827	231	QUADIC	2,216,370
18BD828	231	Hight Specialized technicians in Kets (HISTEK)	1,322,160
18BD829	231	Accelerating Eastern Balkans University Modernization by Incorporating Virtual Technologies (VTech@EBUni)	6,296,660
18BD854	231	Projekti Erasmus + TTO 4 FOOD UBT	5,211,260
18CA718	231	HarISA-Harmonization and Innovation in PhD Study Programs for Plant Health in Sustainable Agriculture, Universiteti Korce	4,580,660
GM11051	231	ERASMUS+CBHE ubt	1,653,700
GM11088	231	ERASMUS SMART AL UBT	1,859,600
GM11089	231	MADRE UBT	7,110,610
18BE002	231	Reforming Doctoral Studies in Montenegro & Albania -Good practice Parading (MARDS)	1,166,900
18CA727	231	Capacity building for Blue Groëth and curriculum development of marine fishery in Albania-ALMARS	4,900,210
18CA727	231	Capacity building for Blue Groëth and curriculum development of marine fishery in Albania-ALMARS	5,125,240
18CA730	231	Projekti DRIVE	7,396,908
18CA732	231	Projekt BKSTONE	4,616,290
18CA732	231	Projekt BKSTONE	3,298,290
18CD236	231	Projekti QUADIC	2,160,849
18CD239	231	Projekti "GEOBIZ"	3,975,720
18CJ601	231	Projekti TECOMP	2,308,720

18CJ919	231	Universiteti i Tiranës Projekti LeTSGEPs	5,515,323
18CJ922	231	Universiteti "I. Qemali", Vlorë_Entrepreneurial skills for a modern education in Albania-ENTRAL	2,133,380
18CJ927	231	Universiteti "I.Qemali", Vlorë_Smart Energy Community for Smart City	2,882,280
20AB204	231	Universiteti i Tiranës Skada lake ëith out CHEMICAL polution	9,326,063
18AI201	231	Mbështetje për Organizatat e Shoqërisë Civile	72,278,860
GM15014	231	Asistence Teknike per zbatimin e Programit Shqiperi-Itali-Mal I Zi 2012	13,747,300
GM15015	231	Asistence Teknike Shqipëri-Kosove 2015/371-359	9,694,270
GM15016	231	Asistence Teknike Maqedoni-Shqipëri 2015/371-334	7,083,225
GM15017	231	Asistence Teknike Shqipëri-Mali I Zi 2015/368-959	4,802,745
GM15018	231	Asistence Teknike Greqi- Shqipëri 2014-2020	16,017,815
18BG705	231	Fire Prep	2,711,080

Sipas udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme", aktive të qëndrueshme të trupëzuara janë aktivet materiale që përdoren nga njësia ekonomike për prodhimin e mallrave, kryerjen e shërbimeve apo për t'ua dhënë me qira palëve të treta; ose përdoren për qëllime administrative, ose mbahen për rritje të çmimit dhe priten të përdoren në më shumë se një periudhë kontabël. Në tabelën e mësipërme identifikohen 2 grupe kryesore keq klasifikimesh:

- projekte shërbimi, studimi, asistence, konsultimi, monitorimi si dhe shpenzime operative të cilat janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material, ndërkohë që duhet të ishin klasifikuar në llogarinë 230 "investime afatgjata jo material".

- projekte si "IPARD" të cilët janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale, por për këtë projekte janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e transfertave ndaj të tretëve, pra nuk janë kryer shpenzime për të krijimin e një aseti të prekshëm ose të paprekshëm dhe rrjedhimisht nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar.

Në lidhje me raportimin e të dhënave të projekteve me financim të huaj nga Njësitë e Zbatimit të Projekteve (NJZP), u audituan me zgjedhje raportimet që kanë kryer NJZP, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi rezulton se, Këshilli i Qarkut Berat me shkresat nr. 26/3, datë 13.04.2021 dhe 66/3, datë 13.04.2021, ka raportuar për dibursimet dhe shpenzimet e kryera për projektin "Sus Turismo" dhe "Waste React", jashtë afatit të përcaktuar në germën a), pika 6.6 të Udhëzimit të MFE nr. 35, datë 21.09.2020.

Me shkresën nr. 4638, datë 16.04.2021, Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme ka raportuar për progresin dhe realizimin e projekteve të asistencës teknike, jashtë afateve kohore.

Me shkresën nr. 1512, datë 06.04.2021, Agjencia Kombëtare e Mjedisit ka raportuar mbi projektin "Përmirësimi i mbrojtjes dhe efektivitetit të ligatinave", jashtë afateve kohore.

Me shkresën nr. 517, datë 25.01.2022, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, ka raportuar për muajin dhjetor 2021, jashtë afateve kohore.

Me shkresën nr. 285, datë 26.01.2022, Bashkia Kolonjë ka raportuar për 4 projekt me investim të huaj në formë granti, jashtë afateve kohore.

Rezulton se Ministria e Financës dhe Ekonomisë, institucioneve të mësipërme, u ka dërguar shkresa me lëndë "Tërheqje vëmendje", ku u ka kërkuar marrjen e masave për raportimin në kohë dhe me cilësi për të dhënat financiare lidhur me financimin e huaj.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga Drejtoria e Operacioneve të Thesarit mbi Akt Konstatimin nr. 12, datë 15.07.2022, ka paraqitur observacioni

nr. 6262/45, datë 05.07.2022, protokolluar në KLSH me nr. 364/12, datë 05.08.2022, ku janë shprehur pretendimet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me disburimet e regjistruara me vlerë negative, llogaritë në të cilën regjistrohen disbursimet e projekteve të huaja grante (1061002) dhe kredi (1710100) nuk mbyllen në fund të çdo viti, por gjendja trashëgohet në vitin pasardhës. Për rrjedhojë, pakësimet e kësaj llogarie nga gjendja e mbartur, pasqyrohen me minus në vitin aktual, por nuk kanë efekt negativ në regjistrimin progresiv. Për projektin “Hermes UPT”, shuma 4,859.69 mijë lekë është kthim në janar 2021 në llogarinë e të ardhurave të Universitetit Politeknik të Tiranës në degën e thesarit Tiranë. Kjo shumë ka qene gjendje në llogarinë në bankën e nivelit të dytë të projektit, pasi është regjistruar si disbursim në 2020. Disbursimi është në vlerë negative për vitin 2021, sepse pakësimi është kryer nga gjendja e mbartur. Projekti “Bridaid- Kapërcimi i barrierave me qëllim ripërtëritjen ndaj katastrofave”, vlera 3,541.85 mijë lekë përfaqëson transferimin në përfundim të projektit nga gjendja në llogarinë e nivelit të dytë të projektit (e cila është regjistruar si disbursim në vitet paraardhës) në llogarinë e të ardhurave të institucionit zbatues të projektit (Agjencia e Planifikimit të Territorit). Disbursimi është në vlerë negative për vitin 2021, sepse pakësimi është kryer nga gjendja e mbartur. Për projektin “EEN-Albania” Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve është lider në këtë projekt. Shuma 3,835.75 mijë lek, e cila ishte gjendje në llogarinë në bankën e nivelit të dytë, pasi është regjistruar si disbursim në vitet paraardhës, është transferuar tek partnerët e projektit. Për projektin e Rimëkëmbjes së Energjisë, komponenti 2, shuma 125,709.86 mijë lekë dhe për projektin e Shërbimeve të Mjedisit shuma 3,212.4 mijë lekë, të cilat kanë gjendje në bankat e nivelit të dytë, pasi janë regjistruar si disbursime në vitet paraardhës në llogari, janë transferuar tek donatori në përfundim të projektit. Në lidhje me projektet e realizuara pa plan buxhetor ose në tejkalim të planit buxhetor, sqarojmë se Sektori i Llogarisë së Unifikuar të Thesarit (TSA), kryen vetëm regjistrimin kontabël të të dhënave bankare të shpenzimeve të paraqitura me raportet mujore të njëjësive të zbatimit të projekteve me financim të huaj. Procedura e planifikimit, regjistrimit dhe monitorimit të planit të buxhetit për shpenzime me financim të huaj nuk kryhet nga sektori i TSA-së. Në lidhje me angazhimin e fondeve të planifikuara si investimeve për kryerjen e transfertave ndaj të tretëve, sqarojmë se në SIFQ, detajimi i buxhetit për shpenzime me financim të huaj regjistrohet nga struktura përgjegjëse për buxhetin në dy llogari ekonomike 230 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara” dhe 231 “Shpenzime për rritjen e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”. Për këtë arsye të dhënat e detajuara sipas natyrës së shpenzimit (600-“paga, shpërblime dhe të tjera të personelit”, 601-“kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, 602-“Mallra dhe shërbime të tjera dhe 604-“Transferime korrente të brendshme”) në raportet mujore të njëjësive të zbatimit të projekteve me financim të huaj regjistrohen në SIFQ nga sektori i TSA në llogarinë 230. Ndërsa veçan në format Excel-i i regjistron të dhënat e detajuara sipas natyrës së shpenzimeve.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Grupi i auditimit, pasi shqyrtoi observacionin i qëndron konstatimit se disbursimet janë të hyra/të ardhura dhe regjistrimi i disbursimeve në vlerë negative nuk ka logjike ekonomike, pra regjistrimi me vlerë negative (minus) është rregullim ose transferim i disbursimeve të ndodhura në vitet e mëparshme, veprimet të cilat mbivlerësojnë disburimet e vitit në të cilin janë regjistruar. Gjithashtu edhe në lidhje me realizimin e projekteve të investimit me financim të huaj pa plan buxhetor të miratuar ose në tejkalimin të planit buxhetor si dhe keq klasifikim e projekteve të evidentuara, i qëndron konstatimeve.

Titulli i gjetjes:	Nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj janë konstatuar projekte të realizuar pa pasur plan buxheti, projekte të realizuar në tejkalim të planit të buxhetit si dhe keq klasifikime projektesh kryesisht në llogarinë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.
Situata 1:	Për vitin 2021, nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj është konstatuar se, 8 projekte investimi, me kredi, në vlerën 2,965,143 mijë lekë dhe 43 projekte investim me grant, në vlerën 240,098 mijë lekë janë realizuar pa pasur një plan buxhetor të miratuar me ligjin e buxhetit, akte normative apo rishikime buxhetore. 7 projekte investimi me financim të huaja në formës e kredisë, në vlerën 231,012 mijë lekë dhe 59 projekte investimi me financim të huaj në formën e grantit, në vlerën 1,568,526 mijë lekë janë realizuar në tejkalim të planit të buxhetit të miratuar. 39 projekte investimesh me financim të huaj në vlerën totale 3,153,099 mijë lekë, referuar përshkrimit të projektit janë keq klasifikuar kryesisht në llogarinë 231 “Investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale”. Konstatohet se projekte shërbimi, studimi, asistence, konsultimi, monitorimi si dhe shpenzime operative janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material, ndërkohë që duhet të ishin klasifikuar në llogarinë 230 “investime afatgjata jo material”, si dhe projekte si “IPARD” të cilët janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale, por për këtë projekte janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e transfertave ndaj të tretëve, pra nuk janë kryer shpenzime për të krijimin e një asemi të prekshëm ose të paprekshëm dhe rrjedhimisht nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar. Gjithashtu, nga auditimi, janë konstatuar 6 projekte investimi me financimet të huaj, në vlerën totale 145,849 mijë lekë, disbursimet e të cilëve janë regjistruar në vlerë negative, nga të cilat 4 projekte në vlerë 16,927 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë granti, ndërsa 2 projekte në vlerën 128,922 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë kredie.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Udhëzimi nr. 37, datë 21.09.2020 “Për kontrollin, regjistrimin, përdorimin, rakordimin, raportimin dhe publikimin e fondeve të financimeve të huaja në kudër e marrëveshjeve ndërkombëtare”; Udhëzimi plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”; Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njesisë së qeverisjes së përgjithshme, Udhëzimit të MFE nr. 35, datë 21.09.2020.
Impakti:	Cilësi e ulët e menaxhimit të fondeve publike.
Shkaku:	Mosrespektimi i legjislacionit dhe mosfunksionimi i hallkave të kontrollit.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të raportimit të saktë dhe të plotë të investimeve publike me financim të huaj, nëpërmjet përfshirjes së tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore për t’u siguruar për përputhshmërinë me planet vjetore dhe tavanet përkatës buxhetore. Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të marrë masa për fuqizimin e rolit të Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike në MFE, në drejtim të monitorimit të procesit të investimeve publike me financim të huaj me qëllim rritjen e cilësisë së menaxhimit të fondeve publike dhe llogaridhënies

së strukturave që kryejnë shpenzime buxhetore.

5. Mbi procesin e menaxhimit të financave publike në nivel vendor në bazë të ligjit nr. 68, datë 27.04.2018 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. Planifikimi dhe transferimi i transfertës së pakushtëzuar. Monitorimi dhe analiza e treguesve të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit vendor.

Misioni i Drejtorisë së Financave Vendore është menaxhimi dhe monitorimi i procesit të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit Vendor, për të siguruar përdorimin me efektivitet, eficiencë dhe me ekonomi të burimeve buxhetore. Të llogarisë dhe të transferojë me drejtësi, transparencë transfertat e buxhetit të shtetit për pushtetin vendor, të mbështesë dhe të plotësojë me aktet e nevojshme ligjore për decentralizimin fiskal, duke synuar rritjen e të ardhurave, rritjen e efijences së përdorimit të fondeve publike për pushtetin vendor.

Mbi të ardhurat e pushtetit vendor

Të ardhurat e Pushtetit Vendor, ndahen në:

- 1- Grandi nga Buxheti i Shtetit (Transferta të pakushtëzuara dhe specifike)
- 2- Të ardhura nga burimet e veta vendore ku përfshihen të ardhurat nga taksat vendore, tarifat, huamarrje vendore, tatimi mbi pasurinë, tatimi mbi fitimin e bizneseve të vogla dhe të tjera.
- 3- Taksa të ndara sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- 4- Transferta të kushtëzuara nga ministrinë e linjës për funksione të deleguara.

Tre kategoritë e para janë klasifikuar si burimeve financiare të disponueshme, burime mbi të cilat bashkitë kanë të drejta vendimmarrje relative në lidhje me mënyrën e përdorimit. Ndërsa, mbi kategorinë e transfertave të kushtëzuara bashkitë nuk kanë autoritet vendimmarrje në lidhje me sasinë apo mënyrën e përdorimit të këtyre fondeve; pra, ato shpenzohen sipas përcaktimeve të ministrive të linjës.

Sipas projekt ligjit të buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021, Aktit Normativ nr. 4, datë 05.02.2021, Aktit Normativ nr. 8, datë 22.03.2021, Aktit Normativ nr. 18, datë 12.04.2021, Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, Aktit Normativ nr. 31, datë 27.10.2021, Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 dhe tabelës fiskale të buxhetit të konsoliduar, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga pushteti vendor (të ardhurat nga tarifat dhe taksat vendore) paraqitet si në tabelën në vijim. Këto të ardhura përbëhen nga të ardhurat e taksave lokale, të ardhurat nga tatimi mbi pasurinë dhe të ardhurat nga tatimi mbi fitimin e biznesit të vogël.

Tabela: Planifikimi i të ardhurave nga pushteti vendor dhe realizimi i tyre Në milion lekë

Emërtimi	Fakt 2020	Projekt Buxhet	Buxhet 2021	AN 4	AN 8	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34	Fakt 2021
Të ardhura nga Pushteti Vendor	21,975	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,926	26,666
Taksa Lokale	16,468	19,389	19,389	19,778	19,778	19,778	19,778	19,778	20,278	20,166
Tatimi mbi Pasurinë	5,124	5,648	5,648	5,648	5,648	5,648	5,648	5,648	5,648	6,116
Tatimi mbi fitimin e biznesit të vogël	384	389	389	0	0	0	0	0	0	385

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Me ligjin fillestar të buxhetit të ardhurat nga pushteti vendor janë planifikuar në vlerën 25,426 milion lekë, nga të cilat të ardhurat nga taksat lokale janë planifikuar në vlerën 19,389 milion lekë, të ardhurat nga tatimi mbi pasurinë janë planifikuar në vlerën 5,648 milion lekë dhe të ardhurat nga tatimi mbi fitimin e biznesit të vogël janë planifikuar në vlerën 389 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, të ardhurat nga pushteti vendor janë planifikuar në vlerën 25,926 milion lekë, duke u rritur për vlerën 500 milion lekë. Të ardhurat nga taksat lokale

janë planifikuar në vlerën 20,278 milion lekë, duke u rritur për vlerën 500 milion lekë në krahasim me planifikimin fillestar ndërsa të ardhurat nga tatimi mbi pasurinë janë planifikuar po në vlerën 5,648 milion lekë.

Për vitin 2021, referuar tabelës së treguesve fiskal të konsoliduar të ardhurat nga pushteti vendor janë realizuar në vlerën 26,666 milion lekë, kundrejt 25,426 milion lekë të planifikuara me planin fillestar ose në masën 104.9%, me mbi realizimin për vlerën 1,240 milion lekë, ndërsa në krahasim me planin e ndryshuar, të ardhurat nga pushteti vendor janë realizuar në masën 102.9%, me mbi realizimin për vlerën 740 milion lekë.

Të ardhurat e pushtetit vendor për vitin 2021, janë rritur për vlerën 4,691 milion lekë, krahasuar me vitin 2020, ku të këto të ardhura janë realizuar në vlerën 21,975 milion lekë.

Për vitin 2021, të ardhurat nga **taksat lokale** janë realizuar në vlerën 20,166 milion lekë, kundrejt 20,278 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr. 34, realizuar në masën 99.4%, me mosrealizimin në vlerën 112 milion lekë. Në krahasim me planin fillestar, të ardhurat nga taksat lokale janë realizuar në masën 104%, me mbi realizim në vlerën 777 milion lekë.

Të ardhurat nga **tatimi mbi pasurinë** (ndërtesat), për vitin 2021, janë realizuar në vlerën 6,116 milion lekë, kundrejt 5,624 milion lekë të planifikuar me ligjin e buxhetit dhe Aktin Normativ nr. 34, realizuar në masën 108.3%, ose realizuar më shumë për vlerën 468 milion lekë.

Të ardhurat nga **tatimi mbi biznesin e vogël**, për vitin 2021, janë realizuar për vlerën 385 milion lekë, kundrejt 389 milion lekë të planifikuar me ligjin e buxhetit, realizuar në masën 98.9% ose me mos realizimin në vlerën 4 milion lekë. Të ardhurat nga tatimi mbi biznesin, me AN nr. 4, datë 05.02.2021, janë planifikuar në vlerën 0 lekë pasi me ligjin nr. 122/2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar” shkalla tatimore e aplikueshme mbi fitimin e tatushëm është zëruar. Të ardhurave nga tatimi mbi biznesin e vogël, për vitin 2021, janë realizuar nga mbledhja e detyrimeve të prapambetura.

Referuar bazës së të dhënave të Drejtorisë së Financave Vendore, të ardhurat e pushtetit vendor nga taksat dhe tarifat vendore janë realizuar në vlerën 26,647 milion lekë, kundrejt 26,666 milion lekë të raportuar nga Drejtoria e Thesarit në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar, me diferencë në vlerën 19 milion lekë. Kjo diferencë vjen si pasojë e arkëtimeve të llogarisë 7035033 “Taksë vendore e ndikimit në infrastrukturës nga ndërtimet e reja dhe legalizimi” të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, të cilat arkëtohen nga kjo ministri dhe më pas u transferohen njësive të qeverisjes vendore. Pavarësisht se në “Raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale”, Drejtoria e Financave Vendore, ka raportuar se të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore janë në vlerën 26,666 milion lekë, kjo drejtori nuk disponon informacion se cilat njësi të qeverisjes vendore kanë përfituar të ardhura nga transferimi i takës vendore nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.

Për vitin 2021, **të ardhurat jo tatimore** të realizuara nga njësitë e qeverisjes vendore janë në vlerën 2,852 milion lekë. Të ardhurat jo tatimore, janë të ardhura të cilat përfitohen dhe realizohen nga pushteti vendor por për efekt të raportimit të Treguesve Fiskalë të Konsoliduar raportohen në zërin “Të ardhura jo Tatimore”.

Shpenzimet e buxhetit vendor

Sipas projekt ligjit të buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021, të ndryshuar me 6 Akte Normative dhe tabelës fiskale të buxhetit të konsoliduar, planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve paraqitet si në tabelën në vijim.

Tabela: Planifikimi i shpenzimeve për buxhetin vendor dhe realizmi i tyre

Në milion lekë

Emërtimi	Projekt Buxhet	Buxhet 2021	AN 4	AN 8	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34	Fakt 2021
Shpenzime për Buxhetin Vendor	56,326	56,326	56,826	56,826	56,826	57,840	57,840	57,940	52,593
Transfertat nga buxheti i shtetit	26,550	26,550	27,050	27,050	27,050	27,164	27,164	27,789	43,338
Fond i pakushtëzuar	18,200	18,200	18,450	18,450	18,450	18,450	18,450	18,480	
Grant Specifik	7,850	7,850	8,100	8,100	8,100	8,150	8,150	8,260	
Transfertë për emergjencat civile	500	500	500	500	500	564	564	1,103	
Shpenzime me financim të huaj	750	750	750	750	750	750	750	555	414
Buxheti vendor (të ardhurat e veta tatimore)	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,426	25,926	25,798
Buxheti vendor (nga të ardhurat jo-tatimore)	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	2,700	1,164
Taksa të ndara	900	900	900	900	900	900	900	970	

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Me ligjin fillestar të buxhetit shpenzimet për buxhetin vendor janë planifikuar në vlerën 56,326 milion lekë, nga të cilat shpenzimet nga transfertat e buxhetit të shtetit janë planifikuar në vlerën 26,550 milion lekë, shpenzimet nga të ardhurat e veta të njësive të qeverisjes vendore janë planifikuar në vlerën 25,426 milion lekë, shpenzimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 750 milion lekë, shpenzimet nga të ardhurat e jo tatimore janë planifikuar në vlerën 2,700 milion lekë si dhe shpenzimet nga taksat janë planifikuar në vlerën 900 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, shpenzimet për buxhetin vendor janë planifikuar në vlerën 57,940 milion lekë, duke u rritur për vlerën 1,614 milion lekë, krahasuar me planin fillestar. Shpenzimet nga transfertat e buxheti të shtetit në planin përfundimtar janë planifikuar në vlerën 27,789 milion lekë, duke u rritur për vlerën 1,239 milion lekë krahasuar me planin fillestar, shpenzimet me financim të huaj janë planifikuar në vlerën 555 milion lekë, duke u ulur për vlerën 195 milion lekë krahasuar me planin fillestar, shpenzimet nga të ardhurat e veta të njësive janë planifikuar në vlerën 25,926 milion lekë, duke u rritur për vlerën 500 milion lekë në krahasim me planin fillestar, shpenzimet nga të ardhurat jo-tatimore janë planifikuar në vlerën 2,700 milion lekë dhe shpenzimet nga taksat e ndara janë planifikuar në vlerën 970 milion lekë, duke u ulur për vlerën 70 milion lekë, krahasuar me planin fillestar.

Për vitin 2021, sipas tabelës së treguesve fiskalë të konsoliduar shpenzimet e buxhetit vendor janë realizuar në shumën 52,593 milion lekë, kundrejt vlerës 57,940 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 90.7%, me mos realizim për shumën 5,347 milion lekë, kundrejt planit të buxhetit të ndryshuar. Në krahasim me planin fillestar, shpenzimet e buxhetit vendor janë realizuar në masën 93.4%, me mos realizimin në shumën 3,733 milion lekë.

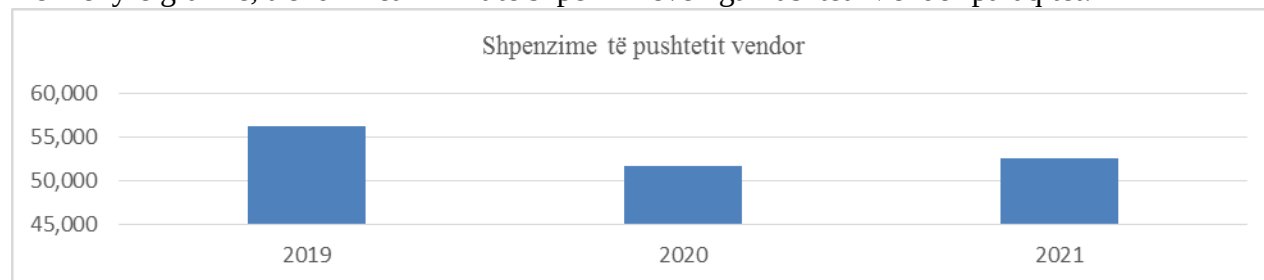
Nga auditimi rezulton se pavarësisht se totali i shpenzimeve për buxhetin vendor është deklaruar në vlerën 55,593 milion lekë, referuar tabelës së treguesve fiskal për muajin dhjetor, totali i zërave që përbejnë shpenzimet e buxhetit vendor rezulton në vlerën 70,714 milion lekë, duke reflektuar diferencë në vlerën 18,121 milion lekë, vlerë e cila përfaqëson shpenzimet e realizuar nga buxheti vendor për Fondin e Rindërtimit. Rezulton se në tabelat mujore të treguesve fiskal për periudhën Janar – Dhjetor 2021, tek vlera e shpenzimeve të realizuara nga buxheti vendor për transferuat e pa kushtëzuar është përfshirë edhe vlera e shpenzimeve të kryera nga Fondin i Rindërtimit.

Trendi i realizimit të shpenzimeve të pushtetit vendor:

Në milion lekë

Emërtimi	2019	2020	2021
Shpenzime të pushtetit vendor	56,227	51,626	52,593
Dif. nga viti i mëparshëm	6,612	-4,600	967
Dif. në % nga një vit më parë	113%	92%	98%

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të shpenzimeve nga Pushteti Vendor paraqitet:



Për vitin 2021, shpenzimet e pushtetit vendor, janë rritur për vlerën 967 milion lekë ose 1.9% më shumë, krahasuar me vitin 2020, ku shpenzimet e pushtetit vendor janë realizuar në vlerën 51,626 milion lekë.

Tabela në vijim paraqet shpenzimet sipas klasifikimit ekonomik ndër vite.

Në milion lekë

Shpenzimet e buxhetit vendor	Realizimi 2019	Realizimi 2020	Realizimi 2021
Shpenzime Korrente	38,340	38,714	41,311
Personeli	21,835	22,390	24,118
Shpenzime operative dhe te mirëmbajtjes	14,966	15,168	15,701
Subvencione	180	152	145
Te tjera	1,359	1,001	1,347
Shpenzime Kapitale	17,887	12,912	11,282
Totali	56,227	51,626	52,593

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Për vitin 2021, shpenzimet korrent të buxhetit vendor janë realizuar në vlerën 41,311 milion lekë ose në masën 78.5% të totalit të shpenzimeve, ndërsa shpenzimet kapitale janë realizuar në vlerën 11,282 milion lekë ose në masën 21.5% të totalit të shpenzimeve të realizuara nga buxheti vendor. Peshën më të madhe të shpenzimeve vendore gjatë vitit 2021, e zënë shpenzimet për paga dhe sigurime në vlerën 24,118 milion lekë ose 45.9% e totalit. Në raport me një vit më parë, shpenzimet korrente janë rritur për vlerën 1,728 milion lekë, ndërsa shpenzimet kapitale janë ulur për vlerën 1,630 milion lekë.

Mbi transfertat e pakushtëzuara

Transferta e pakushtëzuar janë fonde që u jepen njësitë të vetëqeverisjes vendore nga Buxheti i Shtetit për financimin e ushtrimit të funksioneve dhe kompetencave të tyre të përcaktuara me ligj. Transferta e pakushtëzuar ndahet ndërmjet bashkive dhe qarqeve ndahet sipas formulës që i bashkëlidhet si aneks ligjit të buxhetit vjetor. Referuar tabelës 3, të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, si dhe shkresës nr. 23727, datë 21.12.2020 “Dërgohet transfertat e pakushtëzuar e përgjithshme dhe sektoriale, për vitin 2020”, vlera totale e transfertës së pakushtëzuar është 26,950 milion lekë, nga të cilat transferat e pakushtëzuar për bashkitë është në vlerën 26,400 milion lekë dhe vlera e transfertave për qarqet është 550 milion lekë.

Në ligjin nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, është përcaktuar se njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë autonomi të plotë në përdorimin e të ardhurave të veta, të transfertës së pakushtëzuar dhe të ardhurave nga taksat e ndara. Në pikat 88 të Udhëzimit plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” është përcaktuar se: “Transferta e pakushtëzuar e përgjithshme për njësitë e qeverisjes vendore çelet në strukturën: Ministria e Linjës 00, Programi 04960, Kapitulli 01, e ndarë në katër 3 mujorë, për bashkitë dhe

qarqet në tremujorin e parë 30%, të dytin 25%, të tretin 23% dhe të katërtin 22%. Kur njësia e vetëqeverisjes vendore kërkon avancim të limitit tremujor të transfertës së pakushtëzuar të përgjithshme, duhet ti drejtohet Nëpunësit të Parë Autorizues, një kërkesë të argumentuar për avancimin e fondit Nëpunësi i Parë pas marrjes së kërkesës, vlerëson kërkesën dhe vendos për avancimin ose jo të fondit”, ndërsa në pikën 89 citohet se: “Transferta e pakushtëzuar sektoriale për bashkitë, çelet në strukturën: Ministria e Linjës 00, Programi xxxxx, Kapitulli 01, e ndarë në katër 3-mujore: Për bashkitë në tremujorin e parë 30%, të dytin 25%, të tretin 23% dhe të katërtin 22%”. Vendosja e kufijve mbi çeljen dhe përdorimin e transfertës së përgjithshme dhe sektoriale, kufizon autonomin e njësive të vetëqeverisjes vendore në përdorimin e të ardhurave nga transfertat e pakushtëzuara.

Me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, vlera e transfertës së kushtëzuar për bashkitë është planifikuar në shumën 26,514 milion lekë, duke u rritur për shumën 114 milion lekë në krahasim me planifikimin fillestar.

Në nenin 3 të Aktit Normativ nr. 26, citohet se: “Buxheti vendor për vitin 2021, të ardhurat.. transfertë specifike për Bashkinë Tiranë, 900 milion lekë”, gjithashtu në nenin 7 citohet se: në Buxhetin e Bashkisë Tiranë shtohet, si transfertë specifike fondi prej 900 milion lekësh, për ndërtimin e godinës së re të Teatrit Kombëtar”. Nga auditimi rezulton se, gjatë vitit 2021, Bashkisë së Tiranës nuk i janë shtuar apo çelur fonde në vlerën e përcaktuar në AN.

Referuar tabelës 3 së Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, transferta e pakushtëzuar për bashkitë është planifikuar në vlerën 27,139 milion lekë, duke u rritur për shumë 625 milion lekë në krahasim me AN nr. 26 dhe për shumën 739 milion lekë në krahasim me planin fillestar. Me AN nr. 34, janë shtuar fondet e bashkive në vlerën 500 milion lekë, për pagimin e detyrimeve të prapambetura, 30 milion lekë në formën e transfertës së përgjithshme, 56 milion lekë për investime në rrugë dhe 39 milion lekë bashkisë Durrës për menaxhimin e mbetjeve urbane. Referuar relacion të AN ne. 34, datë 03.12.2021, nuk ka asnjë arsyetim, pse bashkisë Durrës i janë shtuar fonde në vlerën 39 milion lekë për menaxhimin e mbetjeve urbane. Nga auditimi rezulton se, më datë 14.12.2021, Bashkia Durrës ka paguar faturën, me datë furnitori 04.12.2021, në shumën 15,486 mijë lekë, për kompaninë I.E.”, në zbatim të kontratës nr. 9853/8, datë 08.10.2021. Ndërsa, më datë 21.01.2022, Bashkia Durrës ka paguar faturën me datë furnitori 04.12.2021, në shumën 18,831 mijë lekë, në vazhdim të zbatimit të kontratës nr. 9853/8, datë 08.10.2021.

Në nenin 7, të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, përcaktohet se Fondi i Rindërtimit, i cili do përdoret për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, shton kufijtë e shpenzimeve për çdo ministri dhe institucion në nivel programi dhe kufijtë e transfertës së pakushtëzuar, të miratuar në tabelën 3. Rezulton se gjatë vitit 2021, bashkive u janë shtuar fonde në shumën 26,628 milion lekë në formën e transfertave të pakushtëzuara për Fondin e Rindërtimit. Konkretisht, Bashkisë Tiranë i janë shtuar fonde për Rindërtimin në formën e transfertës së pakushtëzuar në shumën 13,894 milion lekë, bashkisë Kurbin në shumën 2,015 milion lekë, bashkisë Krujë në shumën 517 milion lekë, bashkisë Shijak në shumën 927 milion lekë, bashkisë Kavajë 1,112 milion lekë, bashkisë Durrës në shumën 3,771 milion lekë, bashkisë Lezhë në shumën 1,003 milion lekë, bashkisë Mirditë në shumën 587 milion lekë, bashkisë Kamzë në shumën 1,249 milion lekë, bashkisë Vorë në shumën 1,067 milion lekë dhe bashkisë Rrogozhinë në shumën 486 milion lekë.

Mbi raportimin e Detyrimeve të Prapambetura të pushtetit vendor

Në fund të vitit 2021, stoku i detyrimeve të prapambetura për njësitë e vetëqeverisjes vendore, sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është

6,604.2 milion lekë, nga të cilat detyrimet e prapambetura për bashkitë janë 6,484.5 milion lekë dhe detyrimet e prapambetura për qarqet janë 119.7 milion lekë. Në raport mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore, detyrimet e prapambetura të bashkive janë deklaruar 6,463.7 milion lekë, duke reflektuar diferencë në vlerën 20.8 milion lekë për detyrimet e prapambetura që i përkasin bashkisë Tiranë. Stokun më të lartë të detyrimeve e ka bashkia Kavajë, në shumën rreth 820.05 milion lekë ose në masën 12.6% të totalit të detyrimeve të prapambetura, bashkia Tiranë, në shumën rreth 653.17 milion lekë ose në masën 10.1% të totalit të detyrimeve të prapambetura, bashkia Vorë, në shumën rreth 515.59 milion lekë ose në masën 8% të totalit të detyrimeve të prapambetura, bashkia Malësi e Madhe, në shumën 322.78 milion lekë ose në masën 5% të totalit të detyrimeve të prapambetura dhe bashkia Pogradec në shumën 320.64 milion lekë ose në masën 4.9% të totalit të detyrimeve të prapambetura. Sa i përket qarqeve, stokun më të lartë të detyrimit e ka qarku Durrës, në shumën 55.7 milion lekë ose në masën 46.5% të totalit të detyrimeve të prapambetura për qarqet, qarku Berat, në shumën 46.9 milion lekë ose në masën 39.2%, qarku Gjirokastrë, në shumën 15.4 milion lekë ose në masën 12.8%, qarku Vlorë, në shumën 1.3 milion lekë ose në masën 1.1% dhe qarku Korçë, në shumën 0.5 milion lekë ose në masën 0.4% të totalit të detyrimeve të qarqeve.

Gjithashtu, bashkitë kanë vetë deklaruar gjenden e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021 dhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura. Rezulton se për 13 bashki detyrimet e prapambetura të regjistruara në sistemin e thesarit janë më të larta se detyrimet e vetë deklaruar nga njësitet e vetëqeverisjes vendore. Diferencat vijnë kryesisht nga detyrimet e prapambetura të krijuara nga ujësjellësit si dhe nga investimet e kryera për bashkitë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, ndërsa bashkia Gramsh ka vetë deklaruar detyrime të prapambetura në vlerë më të lartë se detyrimet e prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

Tabela: Detyrimet e prapambetura të deklaruar nga bashkitë dhe detyrimet e regjistruara

Në lekë

Nr.	Njësia e qeverisjes vendore	Detyrimi i prapambetur i deklaruar sipas bashkive	Detyrim i prapambetura në SIFQ	Diferenca
1	Bashkia Malësi e Madhe	89,781,154	322,781,244	233,000,090
2	Bashkia Belsh	38,344,290	214,543,511	176,199,221
3	Bashkia Berat	95,527,220	170,583,571	75,056,351
4	Bashkia Cërrik	145,097,127	181,333,663	36,236,536
5	Bashkia Dimal	101,357,088	133,509,042	32,151,954
6	Bashkia Durrës	120,517,854	306,808,088	186,290,234
7	Bashkia Fier	175,133,473	193,075,057	17,941,584
9	Bashkia Kavajë	730,464,832	820,048,291	89,583,459
10	Bashkia Kuçovë	11,923,434	124,173,478	112,250,044
11	Bashkia Librazhd	11,078,051	19,778,698	8,700,647
12	Bashkia Gramsh	32,995,914	32,520,460	-475,454
13	Bashkia Pukë	23,269,275	47,418,612	24,149,337
14	Bashkia Mirditë	23,209,964	49,722,609	26,512,645

Sa më sipër, duke qenë se ka mospërputhje në raportim mbi shumën e detyrimeve të prapambetura, bashkitë e mësipërme duhet të rishikojnë planet e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura në përputhje me detyrimet e regjistrua në SIFQ.

Mbi statusin e gjendjes financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Referuar ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, evidentohen katër nivele të ndryshme të rasteve të vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore.

1. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet **me probleme financiare** kur në një muaj të caktuar të vitit buxhetor konstatohen vonesa prej më shumë se 30 ditësh në likuidimin e

detyrimeve financiare ndaj palëve të treta dhe kur detyrimet e konstatuara dhe të papaguara përbëjnë **15 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara**.

2. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në **vështirësi financiare** kur vonesat në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta konstatohen edhe në muajin pasues të muajit të përcaktuar në pikën 2, të nenit 55, të këtij ligji, dhe vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta rritet progresivisht **mbi nivelin prej 25 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara**.

3. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në **vështirësi serioze financiare** kur borxhet afatgjata dhe detyrimet e papaguara ndaj palëve të treta përbëjnë **mbi 80 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara**, konstatimin e situatës së vështirësisë serioze financiare, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore njofton menjëherë këshillin e njësisë dhe Ministrinë e Financave.

4. Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në **situatën e paaftësisë paguesve** nëse nuk arrin të zbatojë planin e rehabilitimit financiar dhe/ose nëse **raporti i borxheve afatgjata dhe detyrimeve të papaguara ndaj shpenzimeve vjetore të miratuara është më i lartë sesa 1.3**.

Drejtoria e Financave Vendore në lidhje me statusin e gjendjes financiare të njësive të qeverisjes vendore ka hartuar Raportin mbi statusin e vështirësive financiare, ku është analizuar gjendja financiare e 61 bashkive, duke u bazuar në detyrimet. Sipas raportit, mbi vështirësitë financiare, për vitin 2021, 44 bashki janë klasifikuar pa probleme financiare, 10 bashki janë klasifikuar me probleme financiare dhe 7 bashki janë klasifikuar në vështirësi financiare.

Tabela: Statusi i vështirësisë financiare për bashkitë, 2021

Statusi i Vështirësisë	Nr. i bashkive	Bashkia	Detyrime të prapambetura	% e detyrimeve ndaj totali të shpenzimeve të planifikuara, 2021
Pa probleme financiare	44	Të gjitha bashkitë e tjera		
Me probleme financiare	10	Peqin	63,858,679	16.83%
		Tropojë	77,234,977	16.94%
		Tepelenë	39,180,517	17.53%
		Rrogozhinë	93,866,290	18.23%
		Konispol	35,329,998	20.12%
		Lezhë	278,568,031	21.61%
		Kuçovë	124,173,478	22.14%
		Pogradec	320,637,177	22.23%
		Delvinë	51,449,232	25.3%
		Dimal	133,509,042	25.34%
Në vështirësi financiare	7	Roskovec	175,882,374	25.8%
		Poličan	78,602,845	31.46%
		Cërrik	181,333,663	41.18%
		Malësi e Madhe	322,781,244	51.83%
		Vorë	515,591,777	53.13%
		Belsh	214,543,511	61.43%
		Kavajë	820,048,291	68.05%

Burimi: Raporti "Mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore, 2021"

Bashkia Roskovec ka një stok të detyrimeve të prapambetura në nivelin 25.8% të shpenzimeve vjetore të miratuara, bashkia Poličan në nivelin 31.46%, bashkia Cërrik në nivelin 41.18%, bashkia Malësi e Madhe në nivelin 51.83%, bashkia Vorë në nivelin 53.13% të shpenzimeve vjetore të miratuar. Situata më serioze paraqitet për bashkinë e Belshit, ku niveli i detyrimeve të prapambetura paraqitet në nivelin e 61.43% të shpenzimeve vjetore të miratuara, ndërsa bashkia

Kavajë ka një stok të detyrimeve të prapambetura në nivelin e 68.05% të shpenzimeve vjetore të miratuara.

Nga auditimi rezulton se në Raportin “Mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore, 2021”, Bashkia Delvinë, stoku i detyrimeve të prapambetura të së cilës, është në shumën 51,449 mijë lekë ose në nivelin e 25.3% të shpenzimeve vjetore të miratuara dhe Bashkia Dimal, stoku i detyrimeve të prapambetura të së cilës, është në shumën 133,509 mijë lekë, ose në nivelin 25.34% të shpenzimeve vjetore të miratuara, janë klasifikuar në **statusin e bashkive me probleme financiare**, jo në përputhje me pikën 1 të nenit 56 të Ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ku citohet se: “Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet në vështirësi financiare kur vonesat në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta konstatohen edhe në muajin pasues të muajit të përcaktuar në pikën 2, të nenit 55, të këtij ligji, dhe vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta rritet progresivisht mbi nivelin prej 25 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara”. Sa më sipër bashkia Delvine dhe bashkia Dimal duhet të ishin klasifikuar si bashki “në vështirësi financiare”. Në total, 44 bashki duhet të ishin klasifikuar pa probleme financiare, 8 bashki duhet të ishin klasifikuar me probleme financiare dhe 9 bashki duhet të ishin klasifikuar në vështirësi financiare.

Konstatohet se, në raportin e mësipërm nuk është analizuar gjendja financiare e 12 qarqeve dhe nuk është bërë klasifikimi i tyre sipas statusit financiar.

Sipas neneve 55, 56, 57, 58, 59 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore llogaritet, si përqindjen e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet vjetore të miratuara. Konstatohet se, në fund të vitit 2021, 56 bashki ose 92% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën 36%-90% dhe vetëm 5 bashki ose 8% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën mbi 90%, të shpenzimeve të miratuara. Sipas testimeve të kryera nga grupi i auditimit, në qoftë së, statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore do të llogaritej si përqindje e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet e realizuara, statusi financiar i bashkive do të përkeqësohej. Tabela në vijim trajton në mënyrë të detajuar, statusin financiar të çdo bashki sipas shpenzimeve vjetore të miratuara dhe sipas shpenzimeve vjetore të realizuara si dhe përqindjen e buxhetit të realizuar.

Tabela: Statusi financiar i bashkive sipas shpenzimeve të miratuara dhe të realizuara *mijë lekë*

	Detyrime	Shpenzime të miratuara	Shpenzime të realizuara	% shp. miratuara	Statusi sipas shpenzimeve të miratuara	% shp. Realiz-uara	Statusi sipas shpenzimeve të realizuara	Real.
Këlcyrë	-	153,300	136,356	0.00	Pa probleme financiare	0.00	Pa probleme financiare	88.95
Gjirokastrë	-	847,485	585,075	0.00	Pa probleme financiare	0.00	Pa probleme financiare	69.04
Patos	-	707,280	427,220	0.00	Pa probleme financiare	0.00	Pa probleme financiare	60.40
Shkodër	3,376	2,608,119	1,731,417	0.13	Pa probleme financiare	0.19	Pa probleme financiare	66.39
Korçë	11,734	1,893,602	1,487,556	0.62	Pa probleme financiare	0.79	Pa probleme financiare	78.56
Dropull	2,726	283,019	217,515	0.96	Pa probleme financiare	1.25	Pa probleme financiare	76.86
Bulqizë	7,978	520,981	480,472	1.53	Pa probleme financiare	1.66	Pa probleme financiare	92.22
Pustec	1,178	121,306	70,486	0.97	Pa probleme financiare	1.67	Pa probleme financiare	58.11
Kolonjë	5,281	346,047	310,368	1.53	Pa probleme financiare	1.70	Pa probleme financiare	89.69
Shijak	7,114	541,808	377,981	1.31	Pa probleme financiare	1.88	Pa probleme financiare	69.76
Vau i Dejës	9,608	1,105,814	402,403	0.87	Pa probleme financiare	2.39	Pa probleme financiare	36.39
Përmet	6,164	403,665	250,215	1.53	Pa probleme financiare	2.46	Pa probleme financiare	61.99
Mallakastër	10,574	759,589	421,514	1.39	Pa probleme financiare	2.51	Pa probleme financiare	55.49
Prenjas	12,746	500,417	394,183	2.55	Pa probleme financiare	3.23	Pa probleme financiare	78.77
Fushë-Arrëz	5,922	246,609	172,809	2.40	Pa probleme financiare	3.43	Pa probleme financiare	70.07
Librazhd	19,779	721,539	554,956	2.74	Pa probleme financiare	3.56	Pa probleme financiare	76.91
Kurbín	19,858	664,143	508,034	2.99	Pa probleme financiare	3.91	Pa probleme financiare	76.49
Tiranë	653,166	24,930,469	15,932,059	2.62	Pa probleme financiare	4.10	Pa probleme financiare	63.91
Mat	20,606	603,379	442,589	3.42	Pa probleme financiare	4.66	Pa probleme financiare	73.35
Sarandë	30,879	854,115	659,665	3.62	Pa probleme financiare	4.68	Pa probleme financiare	77.23
Krujë	36,909	1,087,879	715,674	3.39	Pa probleme financiare	5.16	Pa probleme financiare	65.79

Elbasan	107,811	2,720,613	1,949,483	3.96	Pa probleme financiare	5.53	Pa probleme financiare	71.66
Himarë	27,651	961,417	458,976	2.88	Pa probleme financiare	6.02	Pa probleme financiare	47.74
Gramsh	32,520	643,605	509,788	5.05	Pa probleme financiare	6.38	Pa probleme financiare	79.21
Has	16,928	291,510	259,040	5.81	Pa probleme financiare	6.53	Pa probleme financiare	88.86
Vlorë	115,239	2,584,464	1,718,220	4.46	Pa probleme financiare	6.71	Pa probleme financiare	66.48
Libohovë	5,699	121,525	84,297	4.69	Pa probleme financiare	6.76	Pa probleme financiare	69.37
Memaliaj	17,396	267,155	215,304	6.51	Pa probleme financiare	8.08	Pa probleme financiare	80.59
Skrapar	26,726	329,024	290,064	8.12	Pa probleme financiare	9.21	Pa probleme financiare	88.16
Lushnjë	98,541	1,331,242	1,036,844	7.40	Pa probleme financiare	9.50	Pa probleme financiare	77.89
Maliq	62,083	838,063	595,747	7.41	Pa probleme financiare	10.42	Pa probleme financiare	71.09
Mirditë	49,723	518,306	450,031	9.59	Pa probleme financiare	11.05	Pa probleme financiare	86.83
Fier	193,075	2,205,110	1,703,202	8.76	Pa probleme financiare	11.34	Pa probleme financiare	77.24
Devoll	51,630	588,500	429,275	8.77	Pa probleme financiare	12.03	Pa probleme financiare	72.94
Durrës	306,808	3,598,981	2,503,844	8.52	Pa probleme financiare	12.25	Pa probleme financiare	69.57
Klos	41,614	347,615	258,606	11.97	Pa probleme financiare	16.09	Me probleme financiare	74.39
Finiq	52,734	358,061	321,904	14.73	Pa probleme financiare	16.38	Me probleme financiare	89.90
Kukës	108,045	792,629	653,210	13.63	Pa probleme financiare	16.54	Me probleme financiare	82.41
Kamëz	261,172	2,340,239	1,564,187	11.16	Pa probleme financiare	16.70	Me probleme financiare	66.84
Pukë	47,419	329,507	279,839	14.39	Pa probleme financiare	16.94	Me probleme financiare	84.93
Selenicë	54,527	413,598	317,446	13.18	Pa probleme financiare	17.18	Me probleme financiare	76.75
Berat	170,584	1,251,911	988,139	13.63	Pa probleme financiare	17.26	Me probleme financiare	78.93
Tropojë	77,235	455,902	441,033	16.94	Me probleme financiare	17.51	Me probleme financiare	96.74
Tepelenë	39,181	223,566	217,237	17.53	Me probleme financiare	18.04	Me probleme financiare	97.17
Dibër	140,555	916,146	746,645	15.34	Me probleme financiare	18.82	Me probleme financiare	81.50
Rrogozhinë	93,866	681,805	470,394	13.77	Pa probleme financiare	19.95	Me probleme financiare	68.99
Konispol	35,330	175,616	164,521	20.12	Me probleme financiare	21.47	Me probleme financiare	93.68
Divjakë	103,806	696,406	465,103	14.91	Pa probleme financiare	22.32	Me probleme financiare	66.79
Peqin	63,859	379,473	283,481	16.83	Me probleme financiare	22.53	Me probleme financiare	74.70
Kuçovë	124,173	560,964	486,216	22.14	Me probleme financiare	25.54	Në vështirësi financiare	86.68
Lezhë	278,568	1,289,321	1,010,412	21.61	Me probleme financiare	27.57	Në vështirësi financiare	78.37
Delvinë	51,449	203,351	183,194	25.30	Në vështirësi financiare	28.08	Në vështirësi financiare	90.09
Pogradec	320,637	1,442,541	1,043,735	22.23	Me probleme financiare	30.72	Në vështirësi financiare	72.35
Ura Vajgurore	133,509	526,957	427,685	25.34	Në vështirësi financiare	31.22	Në vështirësi financiare	81.16
Polican	78,603	249,880	204,697	31.46	Në vështirësi financiare	38.40	Në vështirësi financiare	81.92
Roskovec	175,882	514,806	349,479	34.16	Në vështirësi financiare	50.33	Në vështirësi financiare	67.89
Cërrik	181,334	440,354	350,537	41.18	Në vështirësi financiare	51.73	Në vështirësi financiare	79.60
Malësi e Madhe	322,781	622,788	469,192	51.83	Në vështirësi financiare	68.80	Në vështirësi financiare	75.34
Belsh	214,544	349,250	278,547	61.43	Në vështirësi financiare	77.02	Në vështirësi financiare	79.76
Vorë	515,592	970,378	568,115	53.13	Në vështirësi financiare	90.75	Në vështirësi serioze financiare	58.55
Kavajë	820,048	1,205,050	895,115	68.05	Në vështirësi financiare	91.61	Në vështirësi serioze financiare	74.28

Burimi: Të dhënat e MFE, punuar nga grupi i auditimit.

N.q.s, statusi i njësive të vetëqeverisjes vendore do të llogaritej mbi shpenzimet e realizuara, 35 bashki do të klasifikoheshin pa probleme financiare, 14 bashki do të klasifikoheshin me probleme financiare, 10 bashki do të klasifikoheshin në vështirësi financiare dhe 2 bashki do të klasifikoheshin, me paaftësi paguse.

Bashkitë, Rrogozhinë, Divjakë, Klos, Finiq, Kukës, Kamëz, Pukë, Berat dhe Selenicë, nga statusi pa probleme financiare do të klasifikoheshin me probleme financiare. Ndërsa bashkitë Kuçovë, Lezhë dhe Pogradec, të klasifikuar me probleme financiare do të klasifikoheshin me vështirësi financiare.

Më problematike paraqitet gjendja dhe situata financiare për bashkinë Vorë dhe bashkinë Kavajë, të cilat klasifikohet në vështirësi financiare. Bashkia Vorë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 970,378 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 568,115 mijë lekë **ose me realizmin në masën 58.55%**. Detyrimet ndaj të tretëve, të regjistruara në SIFQ, rezultojnë në shumën 515,592 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e bashkisë Vorë do të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, raporti i detyrimeve të ndaj të tretëve me shpenzimet faktike do të ishte 90.75% dhe kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Gjithashtu, Bashkia Kavajë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 1,205,050 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 895,115 mijë lekë **ose me realizimin në masën 74.28%**. Detyrimet e ndaj të tretëve, të regjistruara në SIQF, rezultojnë në shumën 820,048 mijë

lekë. N.q.s. gjendja financiare e bashkisë Kavajë, do të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, raporti i detyrimeve ndaj të tretëve me shpenzimet faktike do të ishte 91.61% dhe kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Në lidhje me statusin financiar të qarqeve, rezulton se 9 qarqe klasifikohen pa probleme financiare, 1 qark klasifikohet me probleme financiare, 1 qark klasifikohet në vështirësi financiare dhe 1 qark klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Tabela: Statusi financiar i qarqeve sipas shpenzimeve të miratuara dhe të realizuara *mijë lekë*

Qarku	Detyri me	Shpenzime të miratuara	Shpenzime të realizuara	% shp miratuara	Statusi sipas shpenzimeve të miratuara	% shp e realizuar	Statusi sipas shpenzimeve të realizuara	Realizimi
Dibër	-	76,651	37,376	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	48.8
Elbasan	-	115,671	80,580	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	69.7
Fier	-	72,344	53,776	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	74.3
Kukës	-	47,194	30,490	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	64.6
Lezhë	-	60,588	39,871	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	65.8
Shkodër	-	100,909	27,973	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	27.7
Tiranë	-	110,783	95,883	-	Pa probleme financiare	-	Pa probleme financiare	86.6
Korçë	469	172,178	80,241	0	Pa probleme financiare	1	Pa probleme financiare	46.6
Vlorë	1,274	125,369	54,682	1	Pa probleme financiare	2	Pa probleme financiare	43.6
Gjirokastrë	15,378	56,475	37,319	27	Në vështirësi financiare	41	Në vështirësi financiare	66.1
Durrës	55,688	200,704	110,134	28	Me probleme financiare	51	Në vështirësi financiare	54.9
Berat	46,890	48,921	23,583	96	Në vështirësi serioze financiare	199	Pa aftësi paguese	48.2

Burimi: Të dhënat e MFE, punuar nga grupi i auditimit.

N.q.s, statusi i qarqeve do të llogaritej mbi shpenzimet e realizuara, 9 qarqe do të klasifikoheshin pa probleme financiare, 2 qarqe do të klasifikoheshin në vështirësi financiare dhe 1 qark do të klasifikohet, me paaftësi paguese.

Qarku Durrës, nga statusi me probleme financiare do të klasifikohet, në vështirësi financiare.

Më problematike paraqitet gjendja dhe situata financiare për qarkun Berat, i cili, sipas shpenzimeve të miratuara, klasifikohet në vështirësi serioze financiare. Qarku Berat, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 48,921 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është shumën 23,583 mijë lekë **ose me realizmin në masën 48.2%**. Detyrimet ndaj të tretëve, të regjistruara në SIFQ, rezultojnë në shumën 46.890 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e qarkut Berat do të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, raporti i detyrimeve të ndaj të tretëve me shpenzimet faktike do të ishte 199% dhe ky qark do të klasifikohet me paaftësi paguese.

Mbi të ardhurat e pa përdorura nga njësitë e qeverisjes vendore të cilat trashëgohej në vitin buxhetor pasardhës.

- Në vitin 2021, janë trashëguar fonde të papërdorura nga viti 2020, në vlerën **19,910 milion lekë** nga të cilat 19,562 milion i përkasin bashkive dhe 348 milion qarqeve. Rezulton në totalin e fondeve 19,910 të trashëguara për vitin 2021, është e përfshirë edhe **vlera 6,524 milion lekë e cila i përket fondeve të papërdorura për rindërtimin**. Konkretisht bashkia Tiranë ka trashëguar 3,766 milion lekë fonde për rindërtimin, bashkia Durrës 1,242 milion lekë, bashkia Kavajë 18 milion lekë, bashkia Krujë 301 milion lekë, bashkia Laç 674 milion lekë dhe bashkia Shijak ka trashëguar 357 milion lekë fonde të papërdorura për rindërtimin.

- Të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2022 për njësitë e vetëqeverisjes vendore, në total janë 29,875 milion lekë, nga të cilat 29,507 milion i përkasin bashkive dhe 368 milion qarqeve.

- Për kapitullin 1, “Çelje nga buxheti”, janë trashëguar fonde në vlerën 15,999 milion lekë;
- Për kapitullin 5 dhe 6 “Të ardhurat e veta”, janë trashëguar fonde në vlerën 13,847 milion lekë;
- Për kapitullin 2 janë trashëguar fonde në vlerën për 29 milion lekë.

Në totalin e fondeve trashëguara për vitin 2021, prej 29,875 milion lekë, është e përfshirë edhe shuma **9,502 milion lekë, e cila i përket fondeve të papërdorura për rindërtimin**. Konkretisht

bashkia Tiranë ka trashëguar 5,349 milion lekë fonde për rindërtimin, bashkia Kurbin 1,235 milion lekë, bashkia Krujë 206 milion lekë, bashkia Shijak 165 milion lekë, bashkia Kavajë 345 milion lekë, bashkia Durrës 788 milion lekë, bashkia Lezhë 387 milion lekë, bashkia Mirditë 376 milion lekë, bashkia Kamëz 311 milion lekë, bashkia Vorë 316 milion lekë dhe bashkia Rrogozhinë ka trashëguar 24 milion lekë fonde të papërdorura për rindërtimin.

Grupi i auditimit bazuar në të dhënat e dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka testuar vlerën totale të të ardhurave që janë trashëguar për vitin 2022. Nga testimi i kryer rezulton se të ardhurat e trashëguara kanë diferencë me shumën që duhet të ishte trashëguar.

Tabela: Të ardhurat e papërdorura të trashëguara në vitin buxhetor 2022 në mijë lekë

Njësitë e qeverisjes vendore	Të ardhura të Trashëguara nga viti 2021	Total të Ardhura, 2021	Total Shpenzime 2021	Të ardhura të trashëguara për vitin 202	Të ardhura që duhet trashëgoreshin për 2022	Diferenca
61 Bashki + 12 Qarqe	13,386,831	57,187,427	52,593,237	20,373,644	17,981,020	2,392,623

Shënim: Në këtë testim nuk janë përfshirë fondet e rindërtimit, të ardhurat e trashëguara nga rindërtimi, të ardhurat dhe shpenzimet e realizuara për rindërtimin.

Në total për të gjitha njësitë e qeverisjes vendore janë trashëguar 20,374 milion lekë fonde për vitin 2022 (pa përfshirë fondet e rindërtimit), ndërkohë sipas testeve të kryera nga grupi mbi të dhënat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financave Vendore, për vitin 2022, duhet të ishin trashëguar 17,971 milion lekë, me diferencë në vlerën 2,393 milion lekë.

Në tabelën në vijim paraqiten njësitë e qeverisjes vendore të cilat kanë rezultojnë me diferencë me të madhe se 19,000 mijë lekë midis të ardhurave të trashëguara për vitin 2022 dhe të ardhurave të cilave duhet të ishin trashëguar. Nga grupi i auditimit është vendosur kufiri 19,000 mijë, sa totali i taksës vendore të ndikimit në infrastrukturës nga ndërtimet e reja dhe legalizimi, të cilat janë arkëtuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë dhe më pas i janë transferuar njësisë të qeverisjes vendore, pasi Drejtoria e Financave Vendore nuk disponon të dhëna analitike për këto të ardhura.

Tabela: Diferenca midis të ardhurave të trashëguara dhe të ardhurat që duhet të ishin trashëguar në mijë lekë

Bashkia	Trashëguar nga viti 2020	Totali i të ardhurave	Totali i shpenzimeve	Trashëguar për vitin 2022	Duhet të trashëgohen	Diferenca
Berat	123,204	932,586	988,139	144,843	67,652	77,191
Bulqizë	71,245	452,529	480,472	92,058	43,303	48,756
Devoll	133,100	411,329	429,275	135,073	115,154	19,919
Dibër	89,281	768,985	746,645	160,517	111,621	48,896
Divjake	47,204	449,830	465,103	60,056	31,931	28,125
Dropull i Poshtëm	46,422	178,553	217,515	39,094	7,460	31,634
Durrës	600,040	2,691,484	2,503,844	1,014,198	787,680	226,518
Elbasan	267,553	1,960,354	1,949,483	334,436	278,424	56,012
Fier	410,293	1,612,603	1,703,202	465,026	319,694	145,332
Finiq	4,787	341,107	321,904	71,867	23,990	47,877
Gjirokastrë	107,475	632,438	585,075	189,159	154,838	34,321
Kavajë	297,586	835,941	895,115	218,984	238,412	(19,428)
Korçë	135,673	1,461,271	1,487,556	191,202	109,387	81,815
Kuçovë	46,827	471,501	486,216	56,102	32,112	23,990
Kukës	183,165	668,700	653,210	245,817	198,655	47,162
Kurbin	400,280	450,748	508,034	205,916	342,994	(137,078)
Lezhe	517,276	1,025,798	1,010,412	328,595	532,662	(204,068)
Lushnjë	72,006	1,024,322	1,036,844	133,516	59,483	74,033
Malësi e Madhe	147,697	531,075	469,192	236,139	209,581	26,558
Maliq	41,690	590,287	595,747	78,701	36,230	42,471
Mallakastër	100,823	469,392	421,514	175,004	148,701	26,303
Mat	45,255	427,397	442,589	61,464	30,063	31,401
Patos	172,121	426,854	427,220	238,551	171,755	66,796
Përmet	59,978	229,193	250,215	61,827	38,956	22,871

Pogradec	184,528	1,017,620	1,043,735	209,162	158,413	50,749
Sarande	248,674	673,812	659,665	318,059	262,821	55,238
Shijak	201,899	356,054	377,981	91,400	179,972	(88,573)
Shkodër	726,681	1,777,195	1,731,417	816,197	772,459	43,738
Tepelene	63,017	211,475	217,237	6,001	57,255	(51,254)
Tirana	5,189,335	20,715,092	15,932,059	10,678,866	9,972,369	706,497
Dimal	42,395	410,259	427,685	50,179	24,968	25,211
Vlore	186,776	1,852,695	1,718,220	466,666	321,250	145,416
Qarku Korçë	64,080	58,115	80,241	64,953	41,954	22,998

Mbi analizën e stokut të detyrimeve dhe të ardhurave të trashëguara të bashkive dhe qarqeve

Nëse do të vlerësohej stoku i detyrimeve të prapambetura të bashkive në fund të vitit 2021 në shumën 6,484.5 milion lekë, përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës, të cilat referuar të dhënave të MFE-së, janë në shumën 20,055.2 milion lekë, konstatohet se, vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen është afërsisht tre herë me e madhe se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

Tabela: Detyrimet e prapambetura dhe të ardhurat e trashëguara për bashkitë

Në lekë

Nr.	Bashkia	Detyrime të prapambetura	Të ardhurat e trashëguara	Diferenca e të ardhurave të trashëguar me detyrimet e prapambetura	% e të ardhurave të trashëguara/ detyrimeve e prapambetura
1	Belsh	214,544	63,572	150,971	29.6
2	Berat	170,584	144,843	25,740	84.9
3	Bulqizë	7,978	92,058	(84,081)	1,153.9
4	Cërrik	181,334	64,997	116,337	35.8
5	Delvinë	51,449	29,486	21,964	57.3
6	Devoll	51,630	135,073	(83,443)	261.6
7	Dibër	140,555	160,517	(19,962)	114.2
8	Divjakë	103,806	60,056	43,750	57.9
9	Dropull	2,726	39,094	(36,368)	1,434.2
10	Durrës	306,808	1,014,198	(707,390)	330.6
11	Elbasan	107,811	334,436	(226,625)	310.2
12	Fier	193,075	465,026	(271,951)	240.9
13	Finiq	52,734	71,867	(19,132)	136.3
14	Fushë-Arrëz	5,922	62,879	(56,957)	1,061.8
15	Gjirokastrë	-	189,159	(189,159)	
16	Gramsh	32,520	94,038	(61,518)	289.2
17	Has	16,928	15,065	1,863	89.0
18	Himarë	27,651	584,161	(556,510)	2,112.6
19	Kamëz	261,172	89,338	171,833	34.2
20	Kavajë	820,048	218,984	601,064	26.7
21	Këlcyrë	-	10,577	(10,577)	
22	Klos	41,614	49,550	(7,936)	119.1
23	Kolonjë	5,281	23,006	(17,724)	435.6
24	Konispol	35,330	7,754	27,576	21.9
25	Korçë	11,734	191,202	(179,469)	1,629.5
26	Krujë	36,909	377,843	(340,934)	1,023.7
27	Kuçovë	124,173	56,102	68,071	45.2
28	Kukës	108,045	245,817	(137,772)	227.5
29	Kurbini	19,858	205,916	(186,058)	1,036.9
30	Lezhë	278,568	328,595	(50,027)	118.0
31	Libohovë	5,699	39,812	(34,113)	698.6
32	Librazhd	19,779	134,399	(114,620)	679.5
33	Lushnjë	98,541	133,516	(34,975)	135.5
34	Malësi e Madhe	322,781	236,139	86,642	73.2
35	Maliq	62,083	78,701	(16,618)	126.8
36	Mallakastër	10,574	175,004	(164,430)	1,655.1
37	Mat	20,606	61,464	(40,859)	298.3
38	Memaliaj	17,396	42,409	(25,014)	243.8
39	Mirditë	49,723	26,385	23,338	53.1
40	Patos	-	238,551	(238,551)	

41	Peqin	63,859	14,750	49,109	23.1
42	Përmet	6,164	61,827	(55,663)	1,003.0
43	Pogradec	320,637	209,162	111,475	65.2
44	Poliçan	78,603	17,737	60,866	22.6
45	Përrenjas	12,746	101,612	(88,866)	797.2
46	Pukë	47,419	41,091	6,327	86.7
47	Pustec	1,178	31,769	(30,590)	2,695.8
48	Roskovec	175,882	59,630	116,252	33.9
49	Rrogozhinë	93,866	18,130	75,737	19.3
50	Sarandë	30,879	318,059	(287,179)	1,030.0
51	Selenicë	54,527	78,868	(24,341)	144.6
52	Shijak	7,114	91,400	(84,285)	1,284.7
53	Shkodër	3,376	816,197	(812,821)	24,174.9
54	Skrapar	26,726	12,948	13,778	48.4
55	Tepelenë	39,181	6,001	33,179	15.3
56	Tiranë	653,166	10,678,866	(10,025,700)	1,634.9
57	Tropojë	77,235	32,948	44,287	42.7
58	Ura Vajgurore	133,509	50,179	83,330	37.6
59	Vau i Dejës	9,608	175,848	(166,240)	1,830.1
60	Vlorë	115,239	466,666	(351,427)	405.0
61	Vorë	515,592	130,044	385,548	25.2
TOTAL		6,484,475	20,005,322	(13,520,847)	

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se, për 35 bashki, vlerat e të ardhurave të papërdorura në fund të vitit 2021 dhe të trashëguara për vitin pasardhës, rezultojnë më të larta se stoku i detyrimeve të prapambetura për këto bashki në fund të vitit 2021. Gjithashtu n.q.s. bashkitë të cilat në Raportin e Drejtorisë së Financave Vendore janë klasifikuar si bashki me probleme financiare dhe në vështirës financiare, do të kishin mundësi të përdorin të ardhurat e trashëguara për vitin 2021, stoku i detyrimeve të prapambetura do të ulej, gjendja dhe statusi financiar i njësive të qeverisjes vendore, mund të përmirësohej.

-Nëse do të vlerësohej stoku i detyrimeve të prapambetura të qarqeve në fund të vitit 2021, në shumën 119.7 milion lekë, përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës, të cilat referuar të dhënave të MFE-së, janë në shumën 368.3 milion lekë, konstatohet se, vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen është afërsisht tre herë më e madhe se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

Tabela: Detyrimet e prapambetura dhe të ardhurat e trashëguara për qarqet

Në lekë

Qarku	Detyrime të prapambetura	Të ardhura të trashëguara	Diferenca e të ardhurave të trashëguar me detyrimet e prapambetura	% e të ardhurave të trashëguara/ detyrimeve e prapambetura
Dibër	-	32,534	(32,534.00)	
Berat	46,890	29,074	17,816.30	62
Durrës	55,688	13,081	42,606.56	23
Elbasan	-	21,886	(21,886.00)	
Fier	-	18,652	(18,652.00)	
Gjirokastrë	15,378	18,376	(2,997.67)	119
Korçë	469	64,953	(64,483.82)	13,844
Kukës	-	18,017	(18,017.00)	
Lezhë	-	23,060	(23,060.00)	
Shkodër	-	66,456	(66,456.00)	
Tiranë	-	3,172	(3,172.00)	
Vlorë	1,274	59,061	(57,787.00)	4,636
Totali	119,699	368,322	(248,622.63)	

Referuar tabelës së mësipërme, për 3 nga 5 qarqet që rezultojnë me detyrime të prapambetura, vlera e të ardhurave të papërdorura dhe të trashëguara në vitin pasardhës, rezulton më e lartë se stoku i detyrimeve të prapambetura, në fund të vitit 2021.

Mbi përdorimin e fondit rezervë të njësive të qeverisjes vendore

Në nenin 15 të ligjit nr. 137, datë 16.12.2020 është përcaktuar se, fondi rezervë nga totali i transfertës së pakushtëzuar të përgjithshme përdoret nga ministria përgjegjëse për financat në përputhje me kriteret e përcaktuara në aneksin 2, që i bashkëlidhet këtij ligji. Në Aneksin nr. 2 bashkëlidhur, ligjit të buxhetit, janë përcaktuar kriteret për shpërndarjen e fondit rezerve, ku përfshihen: Kompensim për ndonjë gA..m në përlllogaritjen e kriterëve të formulës së shpërndarjes së transfertës së pakushtëzuar për vitin 2021; Për funksionet e reja të transferuara në bashkitë që nga viti 2016; Për shpenzime të shërbimeve të shkaktuara nga Covid-19; Për nevoja të ndryshme financiare të bashkive. Për vitin 2021, fondi rezervë, nga totali i transfertës së pakushtëzuar është parashikuar 100 milion lekë.

Rezulton se, për vitin 2021, kanë përfituar fonde nga fondi rezervë i transfertës së pakushtëzuar, 7 bashki, si në tabelën në vijim:

Tabela: Fondi rezervë, 2021

në lekë

Bashkia	Fondi rezervë, 2021
Malësi e Madhe	5,000,000
Delvinë	20,000,000
Finiq	22,000,000
Konispol	8,000,000
Poliçan	5,000,000
Vlorë	20,000,000
Sarandë	20,000,000
Totali	100,000,000

- Me shkresën nr. 142, datë 22.01.2021, bashkia Delvinë ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën 30,000 mijë lekë, për ndërhyrje në infrastrukturën rrugore në Njësinë Administrative Vergo. Me shkresën nr. 1306/1, datë 02.02.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezerve në shumën 20,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 437, datë 27.01.2021, bashkia Sarandë ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën 20,292 mijë lekë, për përfundimin e projektit të “Riformatimi të Kolektorit Kryesor të U.Z. Sarandë”. Me shkresën nr. 1918/1, datë 02.02.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezerve në shumën 20,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 1020, datë 03.02.2021, bashkia Vlorë, ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën 30,000 mijë lekë, për blerjen e materialeve për asfaltin në bazë të “Planit të Mirëmbajtjes dhe Zhvillimit të Qytetit të Vlorës”. Me shkresën nr. 21970/1, datë 32.02.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezerve në shumën 20,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 2841/1, datë 05.01.2021, bashkia Poliçan, ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën 20,000 mijë lekë, për problemet financiare të shkaktuara nga pandemia Covid-19. Me shkresën nr. 199/1, datë 16.03.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezerve në shumën 5,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 43, datë 12.01.2021, bashkia Konispol, ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën 20,000 mijë lekë, për problemet financiare të shkaktuara nga pandemia Covid-19 dhe pamundësia për të arkëtuar, të ardhurat e planifikuara nga taksa për token bujqësore, si pasoje e dëmtimit të prodhimeve bujqësore në masën 60-70%. Me shkresën nr. 725/1, datë 16.03.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezerve në shumën 8,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 295, datë 25.01.2021, bashkia Malësi e Madhe, ka kërkuar shtesë, në shumën totale 49,000 mijë lekë, nga të cilat për shërbimin e mbrojtjes nga zjarri, në shumën 8,000 mijë lekë, për personelin arsimor dhe jo arsimor në arsimin parashkollor dhe para universitar, në

shumën 9,000 mijë lekë, për rrugët rurale, në shumën 20,000 mijë lekë, për administrimin e pyjeve, në shumën 6,000 mijë lekë dhe për infrastrukturës së ujitjes dhe kullimit, në shumën 6,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 1852/1, datë 16.03.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezevë në shumën 5,000 mijë lekë.

- Me shkresën nr. 717, datë 11.03.2021, bashkia Finiq, ka kërkuar shtesë fondesh, në shumën totale, për rindërtimin e kanalit vaditës në zonën Mesopotam - Livinë, në shumën 22,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 5052/1, datë 16.03.2021, Ministri i Financave dhe Ekonomisë ka miratuar transfertën e fondit rezevë në shumën 22,000 mijë lekë.

Nga auditimi rezulton se në të gjitha rastet e mësipërme, shuma e akorduar nga fondi rezervë për njësitë e vetëqeverisjes vendore, nuk ka kaluar nivelin 50% të nivelit të transfertës së pakushtëzuara të akorduar me ligjin e buxhetit të vitit 2021, në përputhje me Aneksin nr. 2, të ligjit nr.137, datë 16.12.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”. Transferimi i fondeve është bërë me miratimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me pikën 108 të Udhëzimit plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”. Konstatohet se e gjithë vlera e fondit rezervë nga trasferta e pakushtëzuar, është shpërndarë brenda 3 mujorit të parë të vitit 2021.

Titulli i gjetjes:

Nga auditimi mbi veprimtarinë e Drejtorisë së Financave Vendore në lidhje me menaxhimin dhe monitorimin e procesit të hartimit dhe zbatimit të Buxhetit Vendor, u konstatua se, edhe për këtë vit nuk janë respektuar kërkesat e ligjit për vetëqeverisjen vendore në lidhje me të drejtën e pushtetit vendor për të shpenzuar.

Situata 1:

Në ligjin nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, është përcaktuar se njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë autonomi të plotë në përdorimin e të ardhurave të veta, të transfertës së pakushtëzuar dhe të ardhurave nga taksat e ndara. Në pikat 88 të Udhëzimit plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” është përcaktuar se *transferta e pakushtëzuar e përgjithshme për njësitë e qeverisjes vendore çelet e ndarë në katër 3 mujorë, për bashkitë dhe qarqet, në tremujorin e parë 30%, të dytin 25%, të tretin 23% dhe të katërtin 22%*. Vendosja e kufijve mbi çeljen dhe përdorimin e transfertës së përgjithshme dhe sektoriale, kufizon autonomin e njësive të vetëqeverisjes vendore në përdorimin e të ardhurave nga transfertat e pakushtëzuara.

Nga auditimi në lidhje me procesin e menaxhimit të financave publike në nivel vendor u konstatua se në fillim të vitit 2021, njësitë e qeverisjes vendore kanë trashëguar fonde të papërdorura në vitin 2020, në vlerën 19,910 milionë lekë nga të cilat 19,562 milion lekë i përkasin bashkive dhe 348 milionë lekë qarqeve. Në fund të vitit 2021, të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2022, në total janë 29,875 milionë lekë, të cilat përfaqësojnë 35.6% të të ardhurave totale faktike të vitit 2021. Në totalin e fondeve të trashëguara për vitin 2021, janë të përfshira edhe fondet e papërdorura të akorduara për rindërtimin në vlerën 9,502 milionë lekë. Nga auditimi rezulton se të ardhurat e trashëguara për vitin 2021 kanë diferencë në vlerën 2,393 milionë lekë me vlerën e të ardhurave që duhet të ishte trashëguar realisht.

Në fund të vitit 2021, stoku i detyrimeve të prapambetura për njësitë e vetëqeverisjes vendore, sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është 6,604.2 milion lekë, nga të cilat detyrimet e prapambetura për bashkitë janë 6,484.5 milion lekë dhe detyrimet e prapambetura për qarqet janë 119.7 milion lekë. Në raport mbi statusin e

vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore, detyrimet e prapambetura të bashkive janë deklaruar 6,463.7 milion lekë, duke reflektuar diferencë në vlerën 20.8 milion lekë për detyrimet e prapambetura që i përkasin bashkisë Tiranë. Gjithashtu, bashkitë kanë vetë deklaruar gjenden e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021 dhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura. Rezulton se për 13 bashki detyrimet e prapambetura të regjistruara në sistemin e thesarit janë më të larta se detyrimet e vetë deklaruara nga njësitë e vetëqeverisjes vendore. Diferencat vijnë kryesisht nga detyrimet e prapambetura të krijuara nga ujësjellësit si dhe nga investimet e kryera për bashkitë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit, ndërsa bashkia Gramsh ka vetë deklaruar detyrime të prapambetura në vlerë më të lartë se detyrimet e prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

Nëse do të vlerësohej stoku i detyrimeve të prapambetura të bashkive në fund të vitit 2021, në shumën 6,484.5 milion lekë, përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës, të cilat referuar të dhënave të MFE-së, janë në shumën 20,055.2 milion lekë, konstatohet se, vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen është afërsisht tre herë me e madhe se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Udhëzimi nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

Impakti: Krijimi i detyrimeve të prapambetura dhe vështirësi financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Shkaku: Mosrespektimi i legjislacionit dhe mosfunksionimi i hallkave të kontrollit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme për shpërndarjen dhe çeljen e plotë të transfertës së përgjithshme dhe sektoriale. Gjithashtu, Drejtoria e Financave Vendore, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, të marrë masa për monitorimin e shpërndarjes së planit buxhetor të njësive të qeverisjes vendore sipas prioriteteve si dhe tu rekomandojë njësive të vetëvrasjes vendore përdorimin e të ardhurave të trashëguara të pa obliguara me qëllim shlyerjen dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura .

Titulli i gjetjes: Në Raportin e hartuar nga Drejtoria e Financave Vendore për statusin e vështirësive të financave vendore, nuk është analizuar gjendja financiare e qarqeve. Bashkitë Delvinë dhe Dimal janë klasifikuar në statusin e bashkive me probleme financiare, edhe pse niveli i detyrimeve të tyre është mbi 25%. Referuar ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore llogaritet, si përqindjen e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet vjetore të miratuara.

Situata 2: Drejtoria e Financave Vendore në lidhje ka hartuar Raportin mbi statusin e vështirësive financiare, ku është analizuar gjendja financiare e 61 bashkive, duke u bazuar në detyrimet e regjistruara në sistemin e thesarit. Sipas raportit, për vitin 2021, 44 bashki janë klasifikuar pa probleme financiare, 10 bashki janë klasifikuar me probleme financiare dhe 7 bashki janë klasifikuar në vështirësi financiare. Nga auditimi rezulton se bashkia Delvinë dhe Dimal janë klasifikuar në statusin e bashkive me probleme financiare, edhe pse detyrimet e tyre ndaj të treteve janë mbi nivelin e 25% të shpenzimeve të miratuara, jo në përputhje me

pikën 1 të nenit 56 të Ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. Gjithashtu konstatohet se, në raportin e mësipërm nuk është analizuar gjendja financiare e 12 qarqeve dhe nuk është bërë klasifikimi i tyre sipas statusit financiar.

Sipas neneve 55, 56, 57, 58, 59 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore llogaritet, si përqindjen e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet vjetore të miratuara. Konstatohet se, në fund të vitit 2021, 56 bashki ose 92% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën 36% - 90% dhe vetëm 5 bashki ose 8% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën mbi 90%, të shpenzimeve të miratuara. Sipas testimeve të kryera nga grupi i auditimit, në qoftë së, statusi i njësive të vetëqeverisjes vendore do të llogaritej mbi shpenzimet e realizuara, 35 bashki do të klasifikoheshin pa probleme financiare, 14 bashki do të klasifikoheshin me probleme financiare, 10 bashki do të klasifikoheshin në vështirës financiare dhe 2 bashki do të klasifikoheshin, me paaftësi paguse. Konkretisht, bashkitë, Rrogozinë, Divjakë, Klos, Finiq, Kukës, Kamëz, Pukë, Berat dhe Selenicë, nga statusi pa probleme financiare do të klasifikoheshin me probleme financiare, ndërsa bashkitë Kuçovë, Lezhë dhe Pogradec, të klasifikuar me probleme financiare do të klasifikoheshin me vështirësi financiare.

Më problematike paraqitet gjendja dhe situata financiare për bashkitë Vorë dhe Kavajë, të cilat klasifikohet në vështirësi financiare. Bashkia Vorë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 970,378 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 568,115 mijë lekë **ose me realizmin në masën 58.55%**. Detyrimet ndaj të tretëve, të regjistruara në SIFQ, rezultojnë në shumën 515,592 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e bashkisë Vorë do të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, raporti i detyrimeve të ndaj të tretëve me shpenzimet faktike do të ishte 90.75% dhe kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Gjithashtu, Bashkia Kavajë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 1,205,050 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 895,115 mijë lekë **ose me realizimi në masën 74.28%**. Detyrimet e ndaj të tretëve, të regjistruara në SIQF, rezultojnë në shumën 820,048 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e bashkisë Kavajë, do të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, raporti i detyrimeve ndaj të tretëve me shpenzimet faktike do të ishte 91.61% dhe kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Kriteri: Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Udhëzimi nr. 26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

Impakti: Ndryshimi i statusit të gjendjes financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Shkaku: Planifikim buxhetor i dobët, krijimi i detyrimeve të reja si dhe nivel i lartë i stokut të detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë për iniciimin e propozimeve ligjore në lidhje me mënyrën e llogaritjes së statusit financiar të njësive të vetëqeverisjes, duke zëvendësuar “shpenzimet e miratuara” me “shpenzimet e realizuara”, me qëllim paraqitjen reale të statusit financiar të këtyre njësive.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, të analizojë situatën për të gjitha

njësitë e qeverisjes vendore, përfshirë edhe qarqet dhe në bashkëpunim me njësit të cilat paraqiten në “vështirësi financiare” dhe “vështirësi serioze financiare” të hartojë plani veprimi për daljen nga situata e krijuar.

6. Monitorimi dhe raportimi i zbatimit të buxhetit të shtetit.

Monitorimi i kryer nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për zbatimin e buxhetit të vitit 2021 nga Ministritë e Linjës dhe raportet e hartuara për sa më sipër konsistojnë në:

- Vlerësimin e përgjithshëm të qëllimeve dhe objektivave të politikës, si dhe performancës së produkteve kryesore;
- Karakteristikat kryesore të performancës së shpenzimeve;
- Informacion mbi volumin dhe madhësinë e ndryshimit të buxhetit;
- Krahësimin e të dhënave faktike të raportit të Ministrive me të dhënat e thesarit, për të njëjtën periudhë raportuese;
- Përdorimin e informacionit të siguruar nga sistemi AFMIS;
- Publikimit të raporteve të monitorimit në web.

Referuar rezultateve të këtyre analizave rezultojnë se të dhënat e gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisjes me të dhënat e raportuara nga ministritë në raportet e monitorimit të shpenzimeve për vitin 2021, kanë rezultuar me mospërputhje për 6 nga 11 ministri: Ministria e Financave, Ministria e Mbrojtjes, Ministria e Turizmit, MBZHR, Ministria e Evropës dhe Punëve të Jashtme, Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë.

Për sa i përket publikimit të raportit të monitorimit në zbatim të udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34, ka rezultuar se nuk është plotësuar ky kriter nga Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme, Ministria e Mbrojtjes, Ministria e Brendshme, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit.

Në zbatim të kreut VI “Monitorimi” të Udhëzimit Plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, lidhur me përdorimin e informacionit të siguruar nga sistemi AFMIS, për sa i takon të dhënave mbi produktet dhe lidhjes së objektivave me produktet, problematika janë evidentuar në pothuajse të gjitha ministritë: MBZHR, MM, MASR, MD, MFE, MIE, MK, MSHMS, MTM.

Janë evidentuar mangësi në drejtim të plotësimit të raportit të monitorimit të vitit 2021 për të gjitha anekset shoqëruese sipas udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standard të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore” në MEPJ, MASR (e cila nuk ka paraqitur në afat raportin), MD, MTM.

Lidhur me të dhënat për buxhetimin me bazë gjinore, ecurinë e realizimit të qëllimeve dhe objektivave të politikës që trajtojnë çështjen e barazisë gjinore nëpërmjet treguesve të performancës përkatës duke përfshirë këtu dhe produktet me bazë gjinore, referuar komenteve në analizat e kryera nga MFE rezulton se problematika janë evidentuar vetëm në raportin e Ministrisë së Mbrojtjes.

Por sa më sipër nga auditimi është konstatuar se minimalisht edhe në vet Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mungon evidentimi i objektivave dhe produkteve gjinore dhe rrjedhimisht edhe monitorimi i tyre, po ashtu edhe për MIE.

Më hollësisht rezultatet e këtyre analizave paraqiten si më poshtë:

1. Të dhënat e paraqitura nga **MBZHR**, për shpenzimet kapitale nuk përputhen plotësisht me të dhënat e gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisjes për përgatitjen e raportit të monitorimit të shpenzimeve për vitin 2021, konkretisht mospërputhjet janë në shifrat e financimit të huaj për dy programe “Këshillim dhe informacion bujqësor” dhe “Menaxhimi i

qëndrueshëm i tokës bujqësore” në vlera përkatësisht 13 mijë lekë dhe 248 mijë lekë. Diferencat e konstatuar sipas programeve paraqiten në mënyrë të detajuar sipas tabelës në vijim:

Tabela 1: Diferencat e realizimit sipas SIFQ

(Mijë lekë)

Kod_Prog	Programi	Shpenzime Korente Faktike			Shpenzime Kapitale Faktike			Totali i Shpenzimeve Faktike		
		Ministria	Oracle	Diferenca	Ministria	Oracle	Diferenca	Ministria	Oracle	Diferenca
0110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	291,542	291,542	0	9,200	9,200	0	300,742	300,742	0
04220	Sigurua ushqimore dhe mbrojtja e konsumatorit	1,381,056	1,381,056	0	198,979	198,979	0	1,580,035	1,580,035	0
04230	Mbështetje për Peshkimin	134,745	134,745	0	466,697	466,697	0	601,442	601,442	0
04240	Menaxhimi i infrastrukturës së kullimit dhe ujitjes	737,082	737,082	0	2,673,426	2,673,426	0	3,410,508	3,410,508	0
04250	Zhvillimi Rural duke mbësht. Prodh. Bujq. Bleg. Agroind dhe Market.	2,460,969	2,460,969	0	3,926,206	3,926,219	-13	6,387,175	6,387,188	-13
04860	Keshillimi dhe Informacioni Bujqësor	451,887	451,887	0	108,522	108,770	-248	560,409	560,657	-248
05470	Menaxhimi qëndrueshëm i tokës bujqësore	9,020	9,020	0	0	0	0	9,020	9,020	0
		5,466,303	5,466,303	0	7,383,030	7,383,291	-261	12,849,333	12,849,593	-261

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në analizën narrative nuk është bërë pjesë përcaktimi i pikës 148 të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”, më poshtë cituar: “Për plotësimin e anekseve të raporteve të monitorimit për vitin 2021 si dhe ato periodike dhe vjetore të vitit 2022, strukturat përgjegjëse për monitorimin e buxhetit dhe monitorimin e investimeve publike, në strukturat përgjegjëse për buxhetin në ML/IB, të dhënat do t’i sigurojnë nga raportet përkatëse të modulit të Monitorimit të Buxhetit dhe Portofolit të Projekteve (BPPM), në sistemin AFMIS. Këto të dhëna duhet të jenë të njëjta me të dhënat e strukturave buxhetore përkatëse në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë (SIFQ). Nëse nuk janë të barabarta, kjo duhet të evidentohet nga ana e ML/IB në relacionin shoqërues të raporteve të monitorimit, ku të jepen shpjegimet përkatëse. Gjithashtu në relacion duhet të evidentohen të gjitha problematikat që lidhen me përdorimin e raporteve të modulit të Monitorimit të Buxhetit dhe Portofolit të Projekteve (BPPM) me formatin apo përmbajtjen e tyre.

2. Të dhënat e paraqitura nga **Ministria e Evropës dhe Punëve të Jashtme** krahasuar me të dhënat e nxjerra nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë nuk përputhen plotësisht në programin “Mbështetje institucionale për procesin e integritetit”, për shpenzimet korente në vlerën 59 mijë lekë dhe për shpenzimet kapitale në vlerën rreth 5 milionë lekë. Diferencat e konstatuar sipas programeve paraqiten në mënyrë të detajuar sipas tabelës në vijim.

Tabela 2: Diferencat e realizimit sipas SIFQ

(Mijë lekë)

Kod_Prog	Programet	Shpenzime korente			Shpenzime kapitale			Totali i shpenzimeve		
		Ministria	Oracle	Diferenca	Ministria	Oracle	Diferenca	Ministria	Oracle	Diferenca
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	135,036	135,036	0	6,659	6,659	0	141,695	141,695	0
01120	Mbështetje diplomatike jashtë shtetit	2,367,284	2,367,284	0	31,000	31,000	0	2,398,284	2,398,284	0
01130	Aktiviteti diplomatik dhe konsullor i MEPJ	174,547	174,547	0	0	0	0	174,547	174,547	0
01150	Mbështetje institucionale për procesin e Integritetit	80,568	80,509	59	133,598	138,668	-5,070	214,166	219,178	-5,012
	MEPJ	2,757,435	2,757,376	59	171,257	176,327	-5,070	2,928,692	2,933,703	-5,011

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Raporti i monitorimit të MEPJ është kërkuar që në analizën narrative të ketë një argumentim të shkaqeve që kanë sjellë mosrealizim të fondeve/të produkteve apo aktiviteteve. Raporti i monitorimit të vitit 2021 për MEPJ ka rezultuar se nuk është plotësuar për të gjitha anekset shoqëruese sipas udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standard të monitorimit të buxhetit, për njësitë e qeverisjes qendrore” nuk ka konsistencë në raportimin e të dhënave si brenda raportimit për 12 mujorin ashtu edhe në raportimin e të dhënave nga 8 mujori 2021 në 12 mujorin e vitit 2021. Në analizën narrative nuk është bërë pjesë përcaktimi i pikës 148 të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”. Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34 ku citohet se “Komentet dhe rekomandimet e Ministrisë përgjegjëse për Financat mbi raportin e monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore, publikohen nga nëpunësi i parë autorizues në faqen zyrtare të ministrisë përgjegjëse për financat dhe i dërgohet zyrtarisht njësitë të qeverisjes qendrore”.

3. Të dhënat e raportuara nga **Ministria e Mbrojtjes** dhe të dhënat e siguruar nga Sistemi Financiar Informatik i Qeverisë, kanë diferenca për realizimin faktik në programet “Forca e Luftimit” dhe “Emergjencat Civile”. Gjithashtu, sa i përket të dhënave të planit të buxhetit të raportuara nga Ministria e Mbrojtjes në raportin e monitorimit, nuk vërehen diferenca me të dhënat e siguruar nga Sistemi Financiar Informatik i Qeverisë. Diferencat e konstatuar sipas programeve paraqiten në mënyrë të detajuar sipas tabelës në vijim.

Tabela 3: Diferencat e realizimit sipas SIFQ

(Mijë lekë)

Emërtimi i Programit	Shpenzime kornete			Shpenzime kapitale			Totali shpenzimeve		
	Ministria	Thesari	Dif	Ministria	Thesari	Dif	Ministria	Thesari	Dif
Planif. Menaxhimi	1,431,535	1,431,535	0	0	0	0	1,431,535	1,431,535	0
Forca e Luftimit	4,672,604	4,672,630	-26	3,657,367	3,657,367	0	8,329,971	8,329,997	-26
Mbështet.Luftimit	5,274,217	5,274,217	0	424,517	424,517	0	5,698,733	5,698,733	0
Arsimi Ushtarak	646,756	646,756	0	22,798	22,798	0	669,554	669,554	0
MbështShëndetësi	1,144,531	1,144,531	0	160,819	160,819	0	1,305,350	1,305,350	0
MbështUshtaraket	5,308,200	5,308,200	0	0	0	0	5,308,200	5,308,200	0
Emergjenca Civile	272,491	271,951	540	56,278	56,278	0	328,769	328,228	540
TOTALI	18,750,334	18,749,819	515	4,321,778	4,321,778	0	23,072,113	23,071,598	515

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Lidhur me të dhënat për buxhetimin me bazë gjinore, ecuria e realizimit të qëllimeve dhe objektivave të politikës që trajtojnë çështjen e barazisë gjinore nëpërmjet treguesve të performancës përkatës duke përfshirë këtu dhe produktet me bazë gjinore, në raportin e MM për këtë pjesë thuhet se “nga programi Arsimi Ushtarak në respektim dhe promovim të plotë të barazisë gjinore, janë përcaktuar tregues konkretë të përshtatshëm dhe të matshëm të cilët janë identifikuar” por nuk jepen detaje të mëtejshme. Në zbatim të kreut VI “Monitorimi” të Udhëzimit Plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, lidhur me përdorimin e informacionit të siguruar nga sistemi AFMIS nga MM nuk janë plotësuar në të gjitha programet vlerat faktike për sasinë e produkteve në modulën BPPM, raporti nr. 16. Gjithashtu vlera faktike e produkteve nga ana sasiore në anekset e paraqitura në raportin e monitorimit ka mospërputhje me të dhënat e siguruar nga sistemi AFMIS. Ministria e Mbrojtjes nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34.

4. Raporti i monitorimit të **Ministrisë së Arsimit** nuk është dërguar në përputhje me afatet kohore të përcaktuara në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”. Ky raport ka rezultuar me mospërputhje midis sasive faktike të produkteve dhe fondeve të realizuar sipas produkteve të plotësuar në aneksin nr. 3 me të dhënat e raportuara në relacionin e Raportit të Monitorimit dhe nuk është paraqitur i plotësuar aneksi nr. 4, i përcaktuar sipas Udhëzimit 22/2016. Gjithashtu, nuk janë plotësuar vlerat faktike për sasinë e produkteve në modulën BPPM, raporti nr. 16 dhe ka mospërputhje midis objektivave të gjeneruara nga sistemi AFMIS me objektivat e raportuara në Raportin vjetor të monitorimit.

5. **Ministria e Brendshme** nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit, në kundërshtim me udhëzimin Nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34.

6. Raporti i monitorimit i **Ministrisë së Drejtësisë** ka rezultuar me ndryshime të sasive të planifikuara të disa produkteve duke i vendosur vlerat e tyre të njëjta me sasinë faktike të realizuara për vitin 2021 duke sjellë kështu artificialisht arritjen me 100% të objektivave të pa argumentuar nga ana e Ministrisë së Drejtësisë. Në analizën narrative nuk është bërë pjesë përcaktimi i pikës 148 të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”.

7. Të dhënat e raportuara nga **Ministria e Financave dhe Ekonomisë** dhe të dhënat e siguruar nga Sistemi Financiar Informatik i Qeverisë, për vitin 2021 kanë rezultuar me diferenca për shpenzimet kapitale me financim të brendshëm dhe të huaj në lidhje me raportimin e realizimit faktik ku konkretisht për shpenzimet me financimin të brendshëm diferenca është -13.224 mijë lekë ndërsa shpenzimet e financimit të huaj janë në vlerë rreth 67.081 mijë lekë. Nga të dhënat e nxjerra nga SIFQ ka rezultuar që ka vlera të regjistruara faktike me vlerë negative, çka nuk kanë kuptim financiar psh: në programin 10550 Tregu i Punës në Art. 604 rezulton vlera faktike -252 mijë lekë e cila duhet të sistemohet për të mos interferuar në vlerat totale të realizimit. Nga të dhënat e Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë konstatojmë se për vitin 2021 për këtë ministri janë realizuar të ardhura jashtë limitit në masën 2 417 717 mijë lekë, ndërsa nga raporti i paraqitur nga ministria rezulton 2 417 017 mijë lekë. Diferenca prej 700 mijë lekësh është në programin 01110 “Planifikim, Administrim dhe Menaxhim i cili në SIFQ është 9 895 mijë lekë ndërsa në raportimin e MFE është 9 195 mijë lekë. Në analizën narrative nuk është bërë pjesë përcaktimi i pikës 148 të Udhëzimit nr. 1, datë 10.01.2022 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2022”. Ministria e Financave nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit, në kundërshtim me udhëzimin Nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34.

8. Të dhënat faktike të paraqitura në raportin e **Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë** kanë ndryshime me të dhënat faktike të siguruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë, në zërin e shpenzimeve kapitale nga financimi i huaj.

Tabela 4: Diferencat e realizimit sipas SIFQ

(Mijë lekë)

Programet	Shpenzime korente			Shpenzime kapitale			Totali i shpenzimeve		
	Ministria	Thesari	Dif.	Ministria	Thesari	Dif.M-Th	Ministria	Thesari	Dif.M-Th
“Planifik. Menaxhim administrim”	482,950	482,950	0	30,121	41,302	-11,181	513,071	524,252	-11,181
Programi “Transporti Rugor”	2,796,309	2,796,311	-2	32,544,196	32,396,619	147,577	35,340,505	35,192,930	147,575
Programi “Transporti Hekurudhor”	413,970	413,970	0	669,421	669,421	0	1,083,391	1,083,391	0
Programi “Transporti Detar”	94,856	94,857	-1	47,339	50,233	-2,894	142,195	145,090	-2,895
Programi “Transporti Ajror”	8,712	8,712	0	93,327	93,327	0	102,039	102,039	0
“Mbështetje për rrjetet e komunik.”	0	0	0	0	0	0	0	0	0
“Furnizimi me Ujë dhe kanalizime”	434,917	434,917	0	15,488,388	15,569,560	-81,172	15,923,305	16,004,477	-81,172
“Menaxhimi i Mbetjeve urbane”	597,773	597,773	0	2,626,328	2,275,110	351,218	3,224,101	2,872,883	351,218
Programi “Planifikimi Urban”	27,357	27,357	0	85,954	85,954	0	113,311	113,311	0
“Mbështetje për Energjinë”	22,182	22,182	0	478,428	2,067,820	-1,589,392	500,610	2,090,002	-1,589,392
“Mbështetje për Burimet Natyrore”	137,465	137,465	0	118,592	118,592	0	256,057	256,057	0
“Mbështetje për Industrinë”	325,630	325,630	0	46,516	46,516	0	372,146	372,146	0
Totali i Ministrisë	5,342,121	5,342,124	-3	52,228,610	53,414,454	-1,185,844	57,570,731	58,756,578	-1,185,847

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Kostoja e produkteve sipas sistemin AFMIS me të dhënat e paraqitura në Raportin vjetor të Monitorimi nuk përputhen. Sasia e produkteve në raportin 16, të modulit BPPM, në sistemin AFMIS nuk është plotësuar për të gjithë programet e Ministrisë. Gjithashtu, ka mospërputhje midis produkteve të gjeneruara në sistemin AFMIS dhe produkteve të raportuara në Raportin e Monitorimit për vitin 2021 dhe mospërputhje midis objektivave të gjeneruara nga sistemi AFMIS me objektivat e raportuara në Raportin vjetor të monitorimit. Në Raportin e monitorimit nuk është paraqitur informacion sipas KPI-ve që rezultojnë nga sistemi AFMIS.

9. Në sistemin AFMIS **Ministria e Kulturës** nuk ka pasqyruar të dhëna mbi vlerën faktike të produkteve nga ana sasiore, pra nuk janë regjistruar në sistem.

10. Në sistemin AFMIS në **Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale**, treguesit e performancës (KPI) e gjeneruar nga sistemi AFMIS nuk kanë rezultuar se përputhen plotësisht me Treguesit e performancës (KPI) e raportuar në Raportin e Monitorimit për vitin 2021. Vlerat e sasive faktike të produkteve për vitin 2021 janë plotësuar pjesërisht në sistemin AFMIS. Gjithashtu, objektivat e paraqitur në relacion nuk janë të sakta sipas objektivave të paraqitura në sistemin AFMIS dhe në anekset e Raportit të Monitorimit.

11. Të dhënat faktike të paraqitura në raportin e **Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit** kanë ndryshime me të dhënat faktike të siguruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë në shpenzimet kapitale me financim të huaj. Në raportin e monitorimit për programin “*Planifikim, Menaxhim, Administrim*”, nuk është raportuar, Aneksi nr 2, Aneksi nr 4 dhe Aneksi nr 5 sipas përcaktimeve të bëra në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, specifikisht sipas formateve të përcaktuara në paragrafin 49, të këtij udhëzimi. Në sistemin AFMIS nuk janë plotësuar vlerat faktike për sasinë e produkteve në modulën BPPM, raporti nr. 16 dhe gjithashtu objektivat e programeve/treguesit e performancës të gjeneruara nga sistemi AFMIS nuk janë në përputhje me ato në raportin e monitorimit. Ministria e Turizmit dhe Mjedisit nuk ka publikuar në faqen e internetit raportin e monitorimit, në kundërshtim me udhëzimin Nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit”, pika 34.

Bazuar në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore” raportet e monitorimit të buxhetit duhet të trajtojnë dhe evidentojnë ndryshimin e buxhetit të institucioneve gjatë vitit, të argumentojnë këto ndryshimeve, si dhe të analizohet dhe vlerësohet performanca e planifikimit bazuar në indikatorët përkatës. Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” në pikën 75, parashikon se *Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit*. Nga auditimi i rishpërndarjeve buxhetore gjatë vitit u konstatua një numër i lartë rishpërndarjesh, ku 5 institucionet më problematike me një vlerë ndryshimi në buxhet prej 27,895 milion lekë dhe 13,002 rekorde rishikimi të krijuara në SIFQ jepen si në tabelë.

Tabela 5: Institucionet me numrin më të lartë të rishpërndarjeve buxhetore (Milion lekë)

	Institucioni	Vlera e Rishikimit	Numri Rishikimeve
1	Ministria Infrastruktursë dhe Energjisë	12,885	1,418
2	Ministria Shëndetësisë dhe Mbrojtjes	8,230	4,775
3	Ministria Financave dhe Ekonomisë	4,980	2,487
4	Ministria Arsimit, Sportit dhe Rinisë	1,647	3,213
5	Ministria e Brendshme	150	1,109
	Total	27,895	13,002

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sa trajtuar më sipër konstatohet se në të gjithë raportet e monitorimit të buxhetit mungon një analizë dhe vlerësim performance në zbatimin e buxhetit bazuar në rishpërndarjet e buxhetit, me qëllim evidentimin e impaktit të mundshëm në performancën e objektivave lidhur me to sikurse përcaktohet edhe në pikën 4.2 të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”.

Nga auditimet e KLSH në institucionet buxhetore, përfshirë edhe aparatin e MFE janë konstatuar problematika gjatë zbatimit të buxhetit për kryerjen e shpenzimeve korente sipas kodeve të produkteve buxhetore, duke rezultuar në mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe alokimin/ ekzekutimin e tyre sipas pagesave të kryera. Më hollësisht, për kryerjen e pagesave për paga të punonjësve, sigurimeve apo edhe shërbimeve pagesat kryhen në mënyrë të përgjithshme në kufirin e planit të çelur sipas produktit, pavarësisht se objektivat e atij produkti përcaktojnë një qëllim tjetër. Shkak për këtë sikundër jemi vënë në dijeni nga ana e tyre është detajimi i buxhetit në kode me emërtim, përshkrim dhe objektiva që nuk lidhen me aktivitetin normal të institucionit në mënyrë të drejtpërdrejtë, dhe për të cilat nuk mund të kryhen pagesat. Nga ana e tyre jemi informuar se këto kode janë çelur nga MFE (në një periudhë relativisht të shkurtër kohore), dhe është pranuar nga ana e tyre se nuk mund të raportohen në një linjë me

objektivat/qëllimin e produktit. Si rezultat, edhe kur kryhet raportimi i buxhetit në analizën e indikatorëve mbi realizimin e treguesve të performancës/produktit, analiza bazohet në realizimin e buxhetit (në të cilin jo domosdoshmërisht janë raportuar shpenzime që lidhen me këtë produkt), duke rezultuar kështu në të dhëna që nuk përfaqësojnë situatën reale. **Nga auditimi është konstatuar se problematika trajtuar sa më sipër nuk evidentohet të jetë trajtuar në asnjë nga raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.**

Më hollësisht, një produkt i pranishëm në pothuajse të gjitha programet është ai “Akte ligjore dhe nënligjore të miratuara”, ku si pas PBA-së njësi matëse e të cilit do të jetë: numri i akteve të miratuara. Ndërkohë në këtë kod institucionet raportojnë shpenzimet e kryera për pagat e të gjithë punonjësve; shërbime operative të ndryshme etj në kufirin e planit të çelur. Në momentin që behët raportimi mbi realizimin e buxhetit, vlera faktike e raportuar në realizim, konvertohet në numër aktesh të miratuara nga institucioni, pra duke reflektuar kështu një objektiv të realizuar, i cili faktikisht nuk është real. E njëjta situatë është konstatuar edhe në kodet e çelura në institucione që kanë administruar programe të ndryshme të tilla si shërbime spitalore dytësore, shëndeti publik, arsimore, etj, ku edhe kodet e çelura të buxhetit janë më specifike, por realisht aty raportohen shpenzimet e aktivitetit rutinë të institucionit.

Gjithashtu, një çështje tjetër e konstatuar lidhet me detajimin e investimeve në kode ku investimi përfshin një procedurë rikonstruksioni, dhe një procedurë mbikëqyrjeje, për të cilat procedurat e prokurimit kryhen veçmas dhe shpenzimet realizohen në kode të ndryshme projektsh, praktikë kjo e pa unifikuar në institucionet buxhetore.

Disa nga rastet e konstatuara kjo problematikë nga auditimet e KLSH-së paraqiten si më poshtë. Nga aparati i MFE, në Programin **01110 “Planifikim, Menaxhim dhe Administrim”** ku qëllimi i programit është *“Mirëmenaxhimi i financave publike përmes hartimit të politikave në fushën e financave dhe ekonomisë”* konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91001AC *“Kontrata të Monitoruara nga CFCU”* me përshkrim produkti *“Sigurimi i një menaxhimi administrativ efektiv, financiar dhe teknik të projekteve të miratuara sipas marrëveshjeve financiare me Komisionin Evropian, bankën Botërore dhe Donatore të tjerë”*, me njësi matëse sipas PBA-së *“Numër projektsh të monitoruara (Projektesh)”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE, realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Total kontrata të monitoruara nga Drejtoria për zbatimin e projekteve të Bankës Botërore dhe donatorëve të tjerë. Zvogëluar me 2 sasia e kontratave të monitoruara për 2021.”*, konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Sigurim vullnetar; Sigurim vullnetar; Miremb.sist.ngrohje-ftohjes; ashensori; Blerje goma për MFE, Mirëmbajtje hidrante uji të MFE, dieta, honorare, etj”*

- në produktin 91001AD *“Taksa pasurie të arkëtuara”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Numër njësisish pronësore të regjistruara”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Numri i njësisive pronësore është i njëjte me parashikimin vjetor sepse Sistemi Informatik i Kadastrës Fiskale në stadin aktual ka një numër të njësisive pronësore të regjistruara në tërësi me informacion nga ndërveprimi me disa regjistra të dhënash. Mbi këtë bazë njësisish pronësore stafet e NJVQV punojnë në plotësimin, verifikimin, përditësimin apo ndryshimet e nevojshme të të dhënave”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Pagat e stafit të MFE”*.

Në Programin **01120 “Menaxhimi i shpenzimeve publike”** ku qëllimi i programit është *“Fusha e veprimit të këtij programi konsiston në: 1. Përgatitjen e kuadrit makroekonomik dhe fiskal 2. Planifikimin dhe monitorimin e zbatimit të Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Buxhetit Vjetor 3.*

Menaxhimi e borxhit publik 4. Harmonizimi i menaxhimit financiar dhe kontrollin në institucionet publike. 5. Hartimi dhe miratimi i planeve, programeve dhe strategjive për MFK dhe AB në sektorin publik. Sigurimi i një procesi me cilësi të lartë dhe transparent dhe përgjegjshmëri për zhvillimin dhe implementimin e KBFP në sektorin publik.” konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91002AA *“Akte ligjore dhe nënligjore të përgatitura”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Numër Aktesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Aktet janë realizuar në përputhje me parashikimet. Të gjitha aktet që realizohen janë incentive e ligjit organik të buxhetit apo legjislacionit për menaxhimi e sistemit buxhetor në RSH”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Miremb.dhom.serverave; pagat; Shpenzime postare;dieta; Mirëmbajtje infrastrukture;etj”*.

- në produktin 91002AB *“Dokumenti i Projektligjit Vjetor të Buxhetit”* me përshkrim produkti *“Përgatitja dhe dërgimi për miratim në Këshillin e ministrave dhe me pas në Kuvend të Projektligjit Vjetor të Buxhetit”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Numër dokumentesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Paketa e projektligjit vjetor realizuar në përputhje me procedurat dhe afatet”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Paga, Riparim e miremb. Automjet; Pagat; Dieta; Miremb.sist; Miremb.sistemit për strehimin dhe banesat sociale;etj”*.

- në produktin 91002AC *“Dokumenti i Programit Buxhetor Afatmesëm”* me përshkrim produkti *“Përgatitja dhe dërgimi për Miratim në Këshillin e Ministrave të Dokumentit të Programit Buxhetor Afatmesëm”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Nr. Dokumentesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Realizuar në përputhje me procedurat dhe afatet”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Miremb.dhomes monitor. të network; Mirëmb.sist; Mirëmb.sist;dieta; Ekzek vendim; Biletë avioni; Paga; Dieta; TPL; Shpenzime telefonie; etj”*.

- në produktin 91002AD *“Raporte të Konsoliduara Financiare dhe Fiskale”* me përshkrim produkti *“Raporte financiare dhe fiskale të publikuara në kohë reale, transparente, të lexueshme dhe të aksesueshme lehtësisht”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Nr. Raportesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE realizimi i objektivave të këtij produkti është raportuar *“Realizuar në përputhje me procedurat dhe afatet”* konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Pagat”*.

Në Programin **04130 “Mbështetje për zhvillimin ekonomik”** ku qëllimi i programit është *“Programi ka për qëllim t’i shërbejë krijimit të një klime pozitive për zhvillimin e biznesit, për krijimin e vendeve të reja të punës, reduktimit të informalitetit në ekonomi, krijimit të një mjedisi konkurrues për zhvillimin e investimeve, krijimit të kushteve të barabarta për konkurrencë si dhe një treg të sigurtë për konsumatorin; përmirësimin e cilësisë së menaxhimit dhe performancës ekonomike të shoqërive tregtare, krijimit të një sistemi që garanton realizimin e detyrimeve kontraktore ndërmjet bizneseve”* konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91007AO *“Akte ligjore dhe nënligjore të miratuara”* me njësi matëse sipas PBA-së *“Numër Aktesh”* dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për *“Pagat”*

Në Programin **09240 “Arsimi i Mesëm Profesional”** ku qëllimi i programit është *“Zhvillimi i një sistemi të arsimit dhe formimit profesional, i cili garanton arsim dhe formim profesional cilësor dhe gjithëpërfshirës nëpërmjet:- Optimizimit të rrjetit të ofruesve, diversifikimi i ofertës për rritjen e aksesit në AFP-Rritjes së investimeve në sistemin e AFP-Ngritjes së sistemit të kualifikimit dhe trajnimit të vazhduar të mësuesve dhe instruktoreve të AFP-se-Forcimit të*

lidhjeve me biznesin nëpërmjet të nxënësve në vendin e punës (praktika, skema e çirakërisë, etj.) ” konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91011AH “*Akte nënligjore të hartuara e miratuara*” me përshkrim produkti “*Hartimi i akteve nënligjore/ për ligjin e KSHK dhe AFP/dokumente politikash / rregullore*” me njësi matëse sipas PBA-së “*numër aktesh*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Auditimi i jashtëm i projekteve dhe granteve me financim të huaj; Shpenz.shtypshkrime; Pagat; Shpenzime për ujë;Ekzekutim vendimi; Riparim e mirëmbajtje automjete; Karburant;Tarifë përmbarimi;Dezinfektim në ambientet e godinës së MFE* ”

- në produktin 91011AC “*nxënës përfitojnë subvencion tekste mësimore*” me përshkrim produkti “*Nxënës sipas kriterëve të pacaktuara në VKM përfitojnë tekste falas (nxënës Rome egjiptiane,jetime me ndihme ekonomike etj)*” me njësi matëse sipas PBA-së “*numër*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Shpenzime postare*”.

Në Programin **10220 “Sigurimi Shoqëror”** ku qëllimi i programit është “*Programi mbulon me fonde transfertat për individët nga pensionet publike, nga përfitimet në rastet e paaftësisë së përkohshme për punë, nga përfitimet në raste barrëlindje, nga përfitimet në raste të aksidenteve në punë, nga përfitimet e kompensimeve të ndryshme të shpenzimeve nga rritja e çmimeve, nga përfitimet nga sigurimet suplementare, në momentin e lindjes së të drejtës dhe nevojës për to. Gjithashtu, programi mbulon mbledhjen dhe administrimin e të ardhurave nga kontributet e fermerëve dhe të siguruarve vullnetarisht, administrimi i kontributeve dhe i transfertave me destinacion nga buxheti i shtetit në buxhetin e ISSH, si dhe administrimin e të gjithë informacionit që lidhet me të drejtat e fituara të kontribuesve në skemën e sigurimit shoqëror të detyrueshëm dhe suplementar.*” konstatohet se në vitin 2021:

- në produktin 91012AA “*Akte ligjore/nënligjore të hartuara*” me përshkrim produkti “*Hartimi i akteve ligjore/nënligjore rregullative, normative për fushën e sigurimeve shoqërore*” me njësi matëse sipas PBA-së “*numër aktesh*” dhe ku sipas raportit të monitorimit të MFE mbi realizimin e objektivave të këtij produkti nuk është raportuar konstatohet se janë përfshirë shpenzime të kryera për “*Riparim dhe mirëmbajtje automjete; Pagat;dieta; Honorare; Posta*”.

Mbi Raportin e Buxhetit Faktik 2021

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar ,neni 62 për përgatitjen e llogarive vjetore të buxhetit përcakton se “*Ministri i Financave paraqet brenda muajit maj për miratim në Këshillin e Ministrave raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, të shoqëruar nga një informacion për arritjen e objektivave, situatën e menaxhimit dhe të kontrollit të brendshëm financiar dhe auditimit të brendshëm*”. Grupi i auditimit ka kërkuar dhe i është vënë në dispozicion dosja me raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, i cili është dërguar me shkresën nr. 9785, datë 31.05.2022 në Këshillin e Ministrave. Lidhur me afatin ligjor të miratimit të tij nga MFE, evidentojmë se edhe pse shkresa e sipër cituar mban datën 31.05.2022, grupit të auditimit i është vendosur në dispozicion vetëm në datë 16.06.2022, datë në të cilën ka mbërritur edhe shkresa nr. 9785/2, datë 31.05.2022 në KLSH, pas kërkesave të një pas njëshme me email-et e datave 09.06.2022 dhe 16.06.2022, në përgjigje të të cilave është sqaruar nga Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit me emailin e datës 09.06.2022 se “*Raporti do të përcillet zyrtarisht në KLSH vetëm pas miratimit nga Ministria*”.

Titulli i gjetjes:	Në raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit mungon monitorimi i shpenzimeve të realizuara sipas produkteve, duke sjellë edhe mos evidentim të problematikës së mospërputhshmërisë së natyrës së shpenzimeve të realizuara me produktin përkatës. Objektivat dhe produktet gjinore nuk janë monitoruar në të gjitha Ministritë e Linjës si dhe mungon një analizë dhe vlerësim performance në zbatimin e buxhetit bazuar në rishpërndarjet buxhetore, me qëllim evidentimin e impaktit të mundshëm në performancën e objektivave lidhur me to.
Situata 1:	Nga auditimi është konstatuar se minimalisht edhe në vet Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mungon evidentimi i objektivave dhe produkteve gjinore dhe rrjedhimisht edhe monitorimi i tyre, po ashtu edhe për MIE. Gjithashtu në të gjithë raportet e monitorimit të buxhetit mungon një analizë dhe vlerësim performance në zbatimin e buxhetit bazuar në rishpërndarjet e buxhetit, me qëllim evidentimin e impaktit të mundshëm në performancën e objektivave lidhur me to sikurse përcaktohet edhe në pikën 4.2 të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”. Nga auditimi i KLSH në MFE dhe institucione të tjera, është konstatuar se në zbatimin e buxhetit të alokuar ka <i>mospërputhje të shumta të natyrës së shpenzimit me produktin përkatës</i>, duke rezultuar kështu edhe në mospërputhje midis objektivave të produkteve të buxhetit dhe alokimit/ ekzekutimit të tyre sipas pagesave të kryera. Më hollësisht, për kryerjen e pagesave për paga të punonjësve, sigurimeve apo edhe shërbimeve pagesat kryhen në mënyrë të përgjithshme në kufirin e planit të çelur sipas produktit, pavarësisht se objektivat e atij produkti përcaktojnë një qëllim tjetër. Kur kryhet raportimi i buxhetit në analizën e indikatorëve mbi realizimin e treguesve të performancës/produktit, analiza bazohet në realizimin e buxhetit (në të cilin jo domosdoshmërisht janë raportuar shpenzime që lidhen me këtë produkt), duke rezultuar kështu në të dhëna që nuk përfaqësojnë situatën reale. Nga auditimi është konstatuar se problematika e mësipërme nuk evidentohet të jetë trajtuar në asnjë nga raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit të MFE.
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”; Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”, pika 4.2.
Impakti:	Mungesë efektiviteti, efience dhe transparence në zbatimin e buxhetit dhe monitorimin e tij.
Shkaku:	Mospërputhje e natyrës së shpenzimeve të realizuara me produktin përkatës dhe mungesë monitorimi. Mos monitorim i objektivave dhe produkteve gjinore në të gjitha ML. Mos përdorim i rishpërndarjeve si një tregues performance në zbatimin e buxhetit.
Rëndësia Rekomandimi	E mesme Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të monitorojë zbatimin e buxhetit sipas produkteve përkatëse në Ministritë e Linjës, zbatimin e objektivave dhe produkteve gjinore, si dhe të përdor rishpërndarjet si tregues në vlerësimin e performancës.

-Vlerësimi i projekteve të investimeve, monitorimi dhe raportimi i tyre me qëllim parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Investimet Kapitale me Financim të Brendshëm

Investimet kapitale për vitin 2021 sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në treguesit fiskal të konsoliduar janë realizuar në vlerën 72,116 milion lekë, nga 79,394 milion lekë (ose realizuar 90,83%) të planifikuara me Aktin Normativ nr.34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021, i ndryshuar” ose 7,278 milion lekë më pak nga planifikimi. Ndërkohë që krahasuar me një vit më parë këto investime janë rritur me 12,569 milion lekë. Referuar realizimit faktik të investimeve kapitale me financim të brendshëm për vitin 2021 konstatohet se planifikimi fillestar ka parashikuar një ulje të investimeve krahasuar me realizimin faktik 2020, por realisht ka realizuar më shumë se viti 2020 dhe vet planifikimi fillestar si në vijim:

Në milion lekë

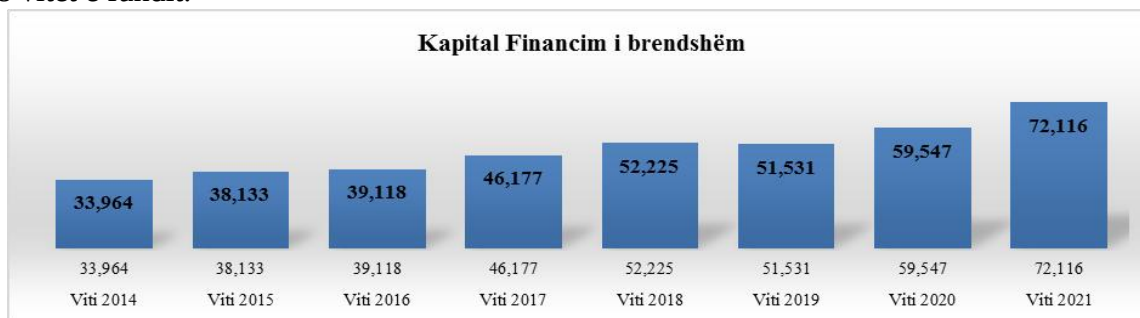
ZERAT	Fakti 2020	Projekt Buxheti	Ligji i Buxhetit	Akt Nor. 4	Akt Nor. 8	Akt Nor. 18	Akt Nor. 26	Akt Nor. 31	Akt Nor. 34	Realizimi Faktik 2021
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Financim i brendshëm	59,547	57,264	57,604	60,024	60,024	60,024	68,870	68,870	79,394	72,116

Trendi i shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm, referuar Treguesve Fiskalë të Konsoliduar rezulton në rritje nga viti 2020 në vitin 2021 si në vijim:

Në milionë lekë

Emërtimi	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Kapitale Financim i brendshëm	33,964	38,133	39,118	46,177	52,225	51,531	59,547	72,116
Dif. nga viti i mëparshëm	-2,737	4,169	985	7,059	6,048	-694	8,016	12,569
Dif. në % nga një vit më parë	92.54%	112.27%	102.58%	118%	113.10%	98.67%	115.55%	121.1%

Grafiku në vijim paraqet trendin e realizimit të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm në 8 vitet e fundit.



Grafiku në vijim, paraqet realizimin mujor të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm:



Referuar sa më lart, konstatohet se, **43,8 %** e realizimit të Investimeve me Kapital të Brendshëm është realizuar në muajin Dhjetor.

Për vitin 2021, investimet kapitale me Financim të Brendshëm sipas raportimit të Drejtorisë së Investimeve janë realizuar në vlerën 86,782 milion lekë, ndërkohë sipas SIFQ rezulton në vlerën 84,221 milion me një diferencë prej 2,561 milion lekë.

milion lekë

	Buxheti fillestar	Akti Normativ nr.4 datë 05.02.2021	Akti Normativ nr.26 datë 22.06.2021	Akti Normativ nr.34 datë 03.12.2021	Plan buxhet +VKM datë 31.12.2021	Fakt datë 31.12.2021	Në %
Financimi i Brendshëm Drejtoria e Investimeve	57,604	60,024	68,870	79,394	92,196	86,782	94.1%
Financimi i Brendshëm SIFQ						84,221	
Diferenca në raportim						2,561	

Kjo diferencë është për arsye të:

-mospërshtirjes në raportimin e SIFQ të llogarisë ekonomike 232 në vlerën 3,709 milion lekë;
 -përfshirjes në raportimin e SIFQ dhe në treguesit fiskal të kapitullit 6 (nga të ardhurat dytësore) në vlerën 1,148 milion lekë, *investime të cilat nuk kanë plan buxheti të miratuar, ndërkohë që në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar janë raportuar të realizuara ndaj planit të buxhetit.*

Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara me burim financimi të ardhurat e arsimit të lartë konstatohet se janë kontabilizuar në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” 8 projekte investimi me vlerë 132,228 mijë lekë me përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve” në disa njësi shpenzuese të ndryshme. Për këto investime është përdorur i njëjti kod projekti investimi për disa institucione të arsimit të lartë, duke mos identifikuar specifikisht investimet e kryera në nivel produkti investimi me impakt në cilësinë e informacionit të raportuar dhe vështirësi në ndjekjen e ecurisë së tyre.

Kontrata të nënshkruara pas datës 15 Tetor

Nga auditimi në lidhje me kontratat e nënshkruara për investimet përgjatë vitit 2021, sipas modulit të kontratave në SIFQ konstatohet se janë nënshkruar kontrata pas datës 15 Tetor për investimet publike, duke qenë jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet “*Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor*”.

Konstatohen në total 1033 kontrata, vlera e kontraktuar e të cilave për vitin 2021 rezulton 4,294,776 mijë lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar 40,311,249 mijë lekë.

Institucionet më përfaqësuese linje sipas klasifikimit në modulën e kontratave në SIFQ paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Institucioni	Vlera e kontraktuar viti 2021	Shuma e kontraktuar në total
Aparati i Ministrisë së Infrastruktura dhe Energji	2,054,830,684	20,443,831,200
Autoriteti Rrugor Shqiptar	572,741,850	16,726,079,297
Bashkia Rogozhine (3513)	106,470,374	307,038,367
Aparati i Ministrisë së Financave	71,505,226	71,747,314
Qendra spitalore universitare "Nene Tereza"	70,420,739	70,420,739
Aparati i Ministrisë Arsimit e Shkencës	65,100,000	65,100,000
Aparati Keshilli i Lartë Gjyqësor	62,953,008	62,953,008
Bashkia Himare (3737)	61,124,666	127,277,342
Bashkia Prenjas (0821)	60,936,149	87,583,951
Universiteti Bujqësor	58,649,049	59,078,860
Bashkia Shkoder (3333)	48,239,626	80,182,296
Bashkia Librazhd (0821)	35,972,799	40,355,321
Bashkia Durrës (0707)	35,240,255	57,812,490
Bashkia Lezhë (2020)	35,231,934	139,897,904
Akademia e Fiskultures	33,164,220	33,164,220
Spitali Kukes (1818)	28,499,657	29,955,619
Kuvendi Popullor	27,101,432	27,101,432
Gjykata e lartë	26,436,000	26,436,000

Maternitet Nr.2...	26,157,600	26,157,600
Prokuroria e Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar	24,916,896	24,916,896
Agjensia e Parqeve dhe Rekreacionit	24,710,731	24,711,543
Bashkia Belsh (0808)	23,249,406	30,886,089
Bashkia Pogradec (1529)	21,962,022	28,239,656
Aparati Drejt.Pergj.Doganave	20,807,062	23,074,414
Bashkia Bilisht (1505)	20,165,950	21,815,429

Nga auditimi mbi pagesat e realizuara gjatë vitit 2021, konstatohet se, janë paguar detyrime të prapambetura në verën 10,065,435 mijë lekë të cilat përfaqësojnë rreth 14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2021. Institucionet të cilat kanë paguar detyrime të prapambetura paraqiten si në vijim:

Mijë lekë

Institucioni	Detyrimet e prapambetura të paguara
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	4,685,968
Institucione të tjera	3,150,873
Ministria e Mbrojtjes	794,046
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	584,586
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	251,002
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar	208,118
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	149,256
Institucione të tjera Qeveritare	84,961
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	72,696
Ministria e Brendshme	63,112
Drejtoria e Arkivit të Shtetit	5,893
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	5,412
Ministria e Kulturës	4,262
Këshilli i Lartë Gjyqësor	2,994
Qendra Kombëtare Kinematografike	1,000
Kuvendi	408
Instituti Statistikës	334
Autoriteti për të Drejtën e Informimit	304
Prokuroria e Përgjithshme	183
Ministria e Drejtësisë	27
TOTAL	10,065,435

Pagesa e këtyre detyrimeve të cilat janë raportuar si investime të vitit 2021, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku përcaktohet se metoda e njohjes së shpenzimeve është në momentin e ndodhjes së tyre, pavarësisht momentit të pagesës. Për këtë arsye, treguesit e realizimit të investimeve publike janë të mbivlerësuar për këtë nivel, duke paraqitur si investime të vitit, investime, faturat e të cilave datojnë që nga viti 2009, si në vijim:

Mijë lekë

Institucioni	2009-2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë					68,679	117,058	2,644,485	1,855,745
Institucione të tjera	37,120	23,664	5,801	12,353	112,456	217,509	1,045,531	1,782,626
Ministria e Mbrojtjes								794,046
Ministria e Financave dhe Ekonomisë							1,822	582,765
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural							991	250,011
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar							945	207,173
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë					8,936	13,327		126,993
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale			454			918		70,870
Ministria e Brendshme						1,504		61,608
Drejtoria e Arkivit të Shtetit								5,893
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit								4,494
Ministria e Kulturës								4,262
Këshilli i Lartë Gjyqësor								2,994
Qendra Kombëtare Kinematografike								1,000
Kuvendi								408
Instituti Statistikës								334
Autoriteti për të Drejtën e Informimit								304
Prokuroria e Përgjithshme								183
Ministria e Drejtësisë								27
TOTAL	37,120	23,664	6,255	12,353	190,071	350,316	3,693,774	5,751,736

Fond i ngrirë

Nga auditimi mbi detajimin e fondeve për investimeve publike me financim të brendshëm të miratuara me ligjin nr.37/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, konstatohen 16 projekte investimi me vlerë 406,102 mijë lekë të cilat kanë përshkrimin “Fond i ngrirë”. Tabela në vijim paraqet vlerën e investimeve kapitale të detajuara me përshkrimin “Fond i Ngrirë”, për çdo institucion buxhetor sipas programit buxhetor përkatës.

Institucioni	Emertimi i programit	Buxheti fillestar
Bordi i Kullimit Fier	Menaxhimi i infrastrukturës	68,960,212
Bordi i Kullimit Korce	Menaxhimi i infrastrukturës	60,000,000
Bordi i Kullimit Lezhe	Menaxhimi i infrastrukturës	102,896,153
Qendra e Transferimit të Teknologjive	Keshillimi dhe Informaci	5,650,000
Agjencia për Zhvillimin Bujqësor	Zhvillimi Rural	4,560,000
Drejtoria Rajonale të Shërbimit Veterinar	Siguria ushqimore dhe mbrojtja	47,840,000
Autoriteti Kombëtar i Veterinarit	Siguria ushqimore dhe mbrojtja	2,500,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	Transporti Rrugor	33,000,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	Transporti Rrugor	12,000,000
Sherbimi Gjeologjik Shqiptar	Mbeshetje për Burimet Natyrore	20,000,000
Perfaqësitë Diplomatike	Sherbime të Përgj. Publike	8,000,000
Aparati prokurorise së përgjithshme	Planifikimi, Menaxhimi	38,000,000
Agjencia Kombëtare e Planifikimit	Sherbime të Përgjithshme	2,756,000

Detajimi i këtyre fondeve të ngrira për investime kapitale nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra për përkufizimin e projektit të investimit publik ku citohet se “Projekt investimi” është një seri punimesh, aktiviteteve apo shërbimesh, që synojnë të përmbushin një objektivi të pandashëm të një natyre specifike ekonomike apo teknike, me qëllime qartësisht të identifikuar.” Rezervimi i fondeve të këtyre investimeve sipas detajimit fillestar nuk krijon mundësinë e zhvillimit të procedurave për prokurimin përgjatë vitit apo kryerjen e pagesave në rast të detyrimeve të mbartura dhe në vijim kryhen rishpërndarje ndërmjet projekteve për çdo njësi shpenzuese. Në fund të vitit, sipas planit përfundimtar, vlera e këtyre projekteve paraqitet në shumën 2,816 mijë lekë. Detajimi i këtyre fondeve pa projekt specifik në çeljen fillestare në shumën 406,102 mijë lekë nuk është në përputhje me kërkesat e udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave nr. 4 datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, pika 21, ku janë të parashikuara kriteret dhe përparësitë në financimin e projekteve dhe nuk parashikohet çelja e fondeve të ngrira për investimet kapitale të miratuara.

Referuar të dhënave në SIFQ, konstatohet se, raportohet si investim i realizuar në vitin 2021, projekti i investimit me kod M062991 me përshkrim “Vendime gjyqësore në proces” me vlerë për 407,579 mijë lekë i Autoritetit Rrugor Shqiptar. Nga auditimi konstatohet se, vlera për 380,836 mijë lekë, përfaqëson detyrime të prapambetura të periudhave të mëparshme duke filluar nga viti 2017.

Mijë lekë

Projekti M062991 "Vendime Gjyqësore në proces"	Vlera
Likuiduar fatura të vitit 2017	68,679
Likuiduar fatura të vitit 2018	100,714
Likuiduar fatura të vitit 2019	86,612
Likuiduar fatura të vitit 2020	107,488
Likuiduar fatura të vitit 2021 me vonesë	17,343
Totali	380,836

Konstatohet se, nga ana e Autoritetit Rrugor nuk është respektuar radha e likuidimit të detyrimeve, pasi u konstatua se, fatura e vitit 2017 është likuiduar në janar të vitit 2022 ndërsa fatura e vitit 2018, 2019 janë likuiduar në muajin shkurt 2021, ndërkohë që fatura të vitit 2021 janë likuiduar brenda vitit ushtrimor, disa prej tyre me vonesë por evidentohen edhe 5 raste në vlerën totale për 26,742 mijë lekë të likuiduara brenda 1 jave nga data e faturës.

Për planifikimin dhe realizimin e këtyre shpenzimeve duhet të ishin përdorur llogaritë e shpenzimeve operative.

-Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit, në programin buxhetor 6210 “Programe zhvillimi” raportohet si investim i realizuar kosto lokale e menaxhimit të projekteve të investimit në shumën 1,106,251 mijë lekë, me kod projekti “M560322” Projekti i rrugëve dytësore dhe lokale”, me përfitues Fondin Shqiptar të Zhvillimit, ndërkohë që këto fonde përdoren në llogari bankare të nivelit të dytë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit për aktivitetin e shpenzimeve korente të institucionit.

Mbi regjistrimin e planit të buxhetor të kontratës sipas PBA

Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se ekzistojnë projekte të cilat kanë të përfshirë plan pagesash në vitin e angazhuar 3, sipas ecurisë së investimeve të projekteve të publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për muajin dhjetor 2021. Për testim u përzgjedh muaji dhjetor 2021 duke qenë se pjesa më e madhe e projekteve janë konsoliduar në këtë muaj dhe ka përfunduar edhe lidhja e kontratave për projektet e investimit. Në të njëjtën kohë në këtë periudhë buxhetore janë edhe treguesit kryesorë për realizimin e projekteve të investimit.

Nga këto projekte investimesh konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin e tretë për 15 projekte në shumën 1,866,281 mijë lekë, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. Gjykojmë se kjo situatë paraqet problematikë që për angazhime të ndërmarra në vitin aktual apo vitet e mëparshme buxhetore, të mos parashikohet që të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore.

Më poshtë paraqiten në mënyrë të përmbledhur 15 projektet e cituara më sipër:

Në mijë lekë

Projekt	Përshkrimi	Progr	Ch	Inst.	Acc	TDO	Viti Aktual	Viti 1	Viti 2	Viti 3
M051234	Projekte zbatimi për m	04240	01	1005072	230	1515				1,757
18BQ108	Blerje mjet transporti	04440	01	1006159	231	0808				2,819
M061594	Studim projektim rruga	04520	01	1006054	231	3535				9,143
M063823	Ndërtim i rrugës së Un	04520	01	1006054	231	3535				462,743
18BD512	Ndërtimi i Godines se	09450	01	1011136	231	3737				290,983
18BD920	Qendër Digiale Simula	09770	01	1011136	231	3737				6,840
19AH802	Ndërtime të reja	09450	06	1011041	231	3535				100,413
A000007	Ndërtime(kap.6)	09450	06	1011136	231	3737				129,559
18AE218	Restaurim i pjesshem i	08220	01	1012001	231	3535				1,219
20AB608	F. V pajisje mjekesore	07220	01	1013147	231	3535				3,819
18AZ901	Fatkeqesi natyrore te	10910	01	1017142	231	3535				147,901
18BE604	Blerje Fidane	04260	01	1026087	231	3535				6,350
18BP035	Qendra Multifunkionale	06220	01	1056001	231	3535				501,552
20AD409	Permiresimi dhe zgjeri	01140	01	1087006	231	3535				127,114
20AD503	Ngritja e qendres se l	01140	01	1087006	231	3535				74,070
Total										1,866,281

Burimi: Raportet në web në “financa.gov.al” Përpunuar nga grupi auditimit

Për këto projekte nuk rezulton të jetë çelur fond për këtë vit, edhe pse janë kontrata në vazhdim. Nga verifikimi i të dhënave të pagesave dhe rishikimeve buxhetore për këto projekte, u konstatua se gjatë vitit, me anë të akteve normative, janë alokuar fonde.

Sipas udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 28, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2021-2023”, pika 4: “Kërkesat buxhetore në këtë fazë, do të klasifikohen dhe paraqiten në kërkesa për financimin e politikave ekzistuese dhe kërkesa për financimin e politikave të reja. Metodologjia për kostimin e politikave ekzistuese dhe politikave të reja është e përcaktuar në udhëzimin standard të përgatitjes së PBA. Kjo metodologji kërkon që: Kostimi të fillojë nga politikat ekzistuese dhe të vijojë me politikat e reja”.

Më poshtë po trajtojmë më hollësisht disa prej tyre:

✓ Projekti 20AB608

20AB608	F. V pajisje mjekesore	07220	01	1013147	231	3535				3,819,084

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME ²	BUDGET_BALANCE ³	REVISION_TYPE ⁴	REVISION_AMOUNT ⁵
6483315	09-2021	-	I	25,677,000
6536333	12-2021	25,677,000	D	324,155

Paguar 19,668,188 lekë, datë furnitori 28.12.2021. Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alokuar fonde.

✓ Projekti 18BP035

18BP035	Qendra Multifunkionale	06220	01	1056001	231	3535				501,552,000

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6418311	06-2021	-	I	143,883,387
6533336	12-2021	143,883,387	D	88,155,387

Paguar 55,728,000 lekë, datë furnitori 30.12.2021 Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alokuar fonde.

✓ Projekti 20AD503

20AD503	Ngritja e qendres se l	01140	01	1087006	231	3535				74,070,000

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6444320	07-2021	-	I	35,406,039
6541325	12-2021	35,406,039	I	4,523,961

Paguar 39,930,000 lekë, datë furnitori 28.12.2021. Nga ku rezulton se për këtë projekt nuk janë parashikuar fonde në fillim të vitit, dhe me akt normativ i janë alokuar fonde.

✓ Projekti 18BD512

18BD512	Ndertimi i Godines se	09450	01	1011136	231	3737				290,982,758

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6417317	06-2021	-	I	58,000,000
6418317	01-2022	-	I	142,000,000
6418317	01-2023	-	I	90,982,758

Ska patur pagesë.

✓ Projekti 18BD920

18BD920	Qendër Digitale Simula	09770	01	1011136	231	3737				6,840,000

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6501313	10-2021	-	I	6,920,000

Ska patur pagesë.

✓ Projekti 20AD049

20AD049	Permiresimi dhe zgjeri	01140	01	1087006	231	3535				127,113,828

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT
6541325	12-2021	-	I	75,806,172

Ska patur pagesë.

Mbi marrjen e angazhimeve buxhetore, rishpërndarjet e fondeve të investimit dhe realizimin për programet buxhetore të audituara:

Nga audimi mbi detajimin dhe rishpërndarjen e fondeve të investimeve në projekte investimi përgjatë vitit janë konstatuar problematika që detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA 2021-2023, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore, detajimin e planit buxhetor në 3 vite për investime që përfshijnë periudhë faturimi për kontrata që parashikojnë periudhë

² GL_PERIOD_NAME – Peridha kontabël

³ BUDGET_BALANCE – Balanca e buxhetit

⁴ REVISION_TYPE – lloji i rishikimit

⁵ REVISION_AMOUNT – shuma e rishikuar

faturimi më të vogël se një vit, shkurtime të fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin e këtyre fondeve drejt projekteve të tjera të investimit publik detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mosregjistrimin e kontratave dhe rrjedhimisht mos regjistrimin e obligimit në SIFQ duke lejuar ndërmarrjen e angazhimeve buxhetore dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura. Këto veprime janë legjimituar nga miratimi i dhënë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në detajimin fillestar të fondeve të investimit apo rialokimet e kryera përgjatë vitit.

Nga auditimi i regjistrimit të kontratave marr nga APP u konstatua se autoritetet kontraktore me numrin dhe vlerën më të lartë të procedurave të prokurimit rezultojnë si në vijim:

Mijë lekë

AUTORITETI KONTRAKTOR	Numri i proced .prok	Vlera e kontratës së lidhur	% e vlerës mbi totalin	% e nr të prokurimeve mbi totalin
VLERA TOTALE	3596	82,659,850		
Autoriteti Rrugor Shqiptar	50	20,837,202	25%	1%
Ministria e Infrastruktura dhe Energji	6	17,036,526	21%	0%
Agjencia Kombetare e Shqerise se Informacionit	60	3,092,684	4%	2%
Sh.A Korporata Elektroenergjitike Tirane	40	1,816,786	2%	1%
Bashkia Dures	56	1,650,073	2%	2%
Bashkia Tirane	64	1,569,683	2%	2%
Drejtoria e Tensionit te Larte OSSH sh.a	14	1,294,712	2%	0%
SH.A Ujesjelles Kanalizime Tirane	45	1,181,536	1%	1%
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	17	1,116,910	1%	0%
Operatori i Sistemit te Transmetimit OST	38	1,103,740	1%	1%
Bashkia Vlore	23	883,821	1%	1%
Drejtoria e Pergjithshme e Sherbimeve te Transportit Rrugor Tr	39	874,409	1%	1%
Drejtoria Rajonale e OSSH Dures	10	857,391	1%	0%
Operatori i Shperndarjes se Energji Elektrike	22	828,233	1%	1%
Ministria e Mbrojtjes	47	770,332	1%	1%
Autoriteti Portual Dures	48	755,522	1%	1%
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	24	725,976	1%	1%
Drejtoria Rajonale e OSSH Tirane	10	723,863	1%	0%
Ujesjelles-Kanalizime Kamez Sh.a	14	712,711	1%	0%
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Dures	19	694,721	1%	1%
Bashkia Mallakaster	19	640,536	1%	1%
Drejtoria e Pergjithshme e Policise se Shtetit	31	581,311	1%	1%
Sh.A Ujesjelles Kanalizime Vlore	18	574,841	1%	1%
Drejtoria Rajonale e OSSH Fier	22	573,433	1%	1%
ALBCONTROL SH.A (ish A.N.T.A)	25	568,909	1%	1%

Të analizuar sipas programeve buxhetore dhe institucioneve përkatëse ku janë konstatuar problematikat paraqiten:

Ministria e Infratraktura dhe Energji Kodi 06

Programi 04520 “Transport rrugor”

Programi buxhetor “Transport rrugor” është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 17,812,923 mijë lekë për investimet me financim të brendshëm dhe ka pësuar ndryshime përgjatë vitit me akte normative si në vijim:

Mijë lekë

Programi	Ligji	A.N Nr.4, datë 05.02.2021	A.N Nr. 8, datë 22.03.2021	A.N Nr. 18, datë 14.04.2021	A.N Nr.26, datë 22.06.2021	A.N Nr. 31, datë 27.10.2021	A.N Nr. 34, datë 3.12.2021
04520	17,812,923	17,812,923	17,812,923	17,812,923	22,612,923	22,612,923	25,612,923
Ndryshime					4,800,000		3,000,000

Me aktin normativ nr.26 datë 22.06.2021 vlera e financimit të brendshëm është rritur me 4,800,000 mijë lekë dhe më tej është rritur me aktin normativ nr.34 datë 31.12.2021 me 3,000,000 mijë lekë (pakësuar 2,247,681,530 mijë lekë dhe shtuar 5,247,681 mijë lekë).

Shtesa e projekteve të investimeve në këtë program është kryer duke celur projekte të reja për vetëm 20% të vlerës në vitin e parë, pa kaluar në procesin e PBA 2021-2023, si në vijim:

Mijë lekë

Institucioni	Kodi	Projekti	Buxheti korrik
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS539	Ndertim i Unazes se Jashtme Tirane, Loti 4	517,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS540	Ndertim i Unazes se jashtme Tirane, Loti 5	474,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS541	Ndertim i Unazes se jashtme Tirane, Loti 6	453,000

Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS542	Ndërtim i Unazës së jashtme Tirane, Loti 7	575,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS543	Plotesimi i punimeve dhe rrugët lidhëse në Unazën lindore, Loti 2	260,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS544	Plotesimi, Rakordimi dhe vazhdimi i punimeve Sheshi Shqiponja - Lumi i Tiranës, Loti 1 dhe QMT	573,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS545	Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja - Bulevardi i ri - Shkoze, Urat mbi lumin Tirana	617,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS546	Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja- Bulevardi i ri, Loti 2	629,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS547	Ndërtim rruga Porto Romano Durres, Loti 3, vazhdimi	300,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS548	Ndërtim i rrugës së Fush - Bardhës, lidhja me rrugën Kardhiq – Delvine	40,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS549	Ndërtimi i rrugës së fshatit Senice dhe lidhja me rrugën Kardhiq – Delvine	40,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS550	Përfundimi i punimeve në segmentet rrugore ura e Kranësë Qafë Botë, Ura e Kranësë Ura e Gajdarit	300,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS561	Rehabilitim dhe masa inxhinierike rruga e Spillese.	6,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT140	Supervizion Punimesh Ndërtim i Unazës së Jashtme Tirane, Loti 4	7,750
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT141	Supervizion Punimesh Ndërtim i Unazës së jashtë Tirane Loti 5	7,100
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT142	Supervizion Punimesh Ndërtim i Unazës së jashtë Tirane Loti 6	6,800
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT143	Supervizion Punimesh Ndërtim i Unazës së jashtë Tirane Loti 7	8,700
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT144	Supervizion Punimesh Plotesimi i punimeve dhe rrugët lidhëse në Unazën lindore Loti 2	4,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT145	Supervizion Punimesh Plotesimi, Rakordimi dhe vazhdimi i punimeve Sheshi Shqip, Loti 1 QMT	8,600
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT146	Supervizion Punimesh Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja - Bulevardi i ri - Shkoze, Tr	9,300
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT147	Supervizion Punimesh Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja - Bulevardi i ri, Loti 2	9,500
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT148	Supervizion Punimesh Ndërtim rruga Porto Romano Durres, Loti 3, vazhdimi	4,500
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BT149	Supervizion Punimesh Përfundimi i punimeve në segmentet rrugore ura e Kranësë Qafë Botë, Ura e Kranësë Ura e Gajdarit dhe përmirësimi i segmentit rrugor Shijan Ura e Gajdarit.	4,500

Me aktin Normativ të nëntorit janë kryer rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim. Kryerja e rishikimeve pas 15 Nëntorit është në kundërshtim me afatin e parashikuar në ligjin e buxhetit për rishpërndarjen e fondeve buxhetore si dhe akomodon efektet e detyrimeve të pa financuara si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturore në masën 20 % të çelura me akt normativ në Korrik 2021. Projektet kryesore të rishikuara paraqiten paraqiten me ulje, pikërisht projektet e çelura me aktin normativ të qershorit, si në vijim:

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	DEBITI 2021
PAKESOHET		<i>Mijë lekë</i>
20AC101	Ndërtim Tuneli i Llogarasë	3,420,000
18BS539	Ndërtim i Unazës së Jashtme Tiranë, Loti 4	467,000
18BS540	Ndërtimi i Unazës së jashtme Tiranë, Loti 5	473,000
18BS541	Ndërtim i Unazës së jashtme Tiranë, Loti 6	452,000
18BS542	Ndërtim i Unazës së jashtme Tiranë, Loti 7	525,000
18BS545	Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja - Bulevardi i ri - Shkoze, Urat mbi lumin Tirana	567,000
18BS546	Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja- Bulevardi i ri, Loti 2	529,000
SHTOHET		<i>Mijë lekë</i>
M064176	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 4	367,241
18BS530	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 4 (shtesë punimesh)	152,388
M064177	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 5	134,370
M064179	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 7	913,928
M064190	Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 1	282,123
M064191	Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 2	945,818
M062974	Ndërtim i rrugës së Unazës së Jashtme Tiranë, pjesa verilindore (seg Kth Saukut - Bregu i lumit) Loti 2	209,018
M062975	Ndërtim i rrugës së Unazës së Jashtme Tiranë, pjesa verilindore (seg Kth Saukut - Bregu i lumit) Loti 3	52,576
M062778	Ndërtim By Perëndimor, Shkodër Loti 1	38,787
M064184	Ndërtim By Perëndimor, Shkodër Loti 1 (shtesë punimesh)	54,628
18BS528	Ndërtim By Pass Tepelenë, Loti 1" (shtesë punimesh)	80,220
18BT009	Stabilizim i rreshqitjeve në segmentin rrugor Milot - Rrëshen, rruga e vjetër.	62,777
18BS526	Ndërtim rruga Porto Romano Durres, Loti 3	480,782
18BS612	Ndërtim rruga Palasë – Dhërmi	537,224
18BS532	Rikonstrukcion i rrugës Dukaj - Sinanaj, Tepelenë	313,098
18BS533	Ndërtim i rrugës, lidhja e Autostradës Milot - Morinë me Aeroportin e Kukësit	50,035
18BS609	Ndërtim rruga mbikalimi Teg dhe rrugët lidhëse të tij	193,880
18BS529	Ndërtim rruga Korçë - Ersekë Loti 2 (pjesa e parë)	662,660
18BS709	Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Verior	126,784
18BS706	Përmirësimi rifreskimi sinjalistikës vertikale/horizontale në akset kombëtare dhe përmirësim të sigurisë rrugore në akset e Rajonit Jugor Loti 3, vazhdimi.	58,637
M064193	Rikualifikim i akseve rrugore Unaza Lindore Loti 2	251,460
M064194	Rikualifikim i akseve rrugore Unaza Lindore Loti 3.	410,247

Me aktin normativ nr.34 datë 31.12.2021 investimet janë rritur me 3,000,000 mijë lekë (pakësuar 2,247,681,530 mijë lekë dhe shtuar 5,247,681 mijë lekë). Sërisht janë rishikuar me pakësim kryesisht projektet e çelura në aktin e qershorit dhe shtuar fondet për projektet e tjera në vazhdim si në vijim:

Projekti	Emërtim projekti (pakësim fondesh)	Mijë lekë

20AC101	Ndërtim Tuneli i Llogarasë	500,000
20AC102	Supervizion punimesh ndërtim Tuneli i Llogarasë	52,000
18BS551	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 8 (Sistemimi dhe Rivitalizimi i Skarpatave).	399,999
18BS712	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 8 (Sinjalistikë dhe Siguri rrugore nga Loti 1 deri në Lotin 6).	69,999
18BS547	Ndërtim rruga Porto Romano Durrës, Loti 3, vazhdimi	254,033
18BS539	Ndërtim i Unazës së Jashtme Tiranë, Loti 4	49,999
18BS542	Ndërtim i Unazës së jashtme Tiranë, Loti 7	49,999
18BS543	Plotësimi i punimeve dhe rrugët lidhëse në Unazën lindore, Loti 2	259,999
18BS545	Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja - Bulevardi i ri -Shkozë, Urat mbi lumin Tirana	49,999
18BS548	Ndërtim i rrugës së Fushë - Bardhës, lidhja me rrugën Kardhiq - Delvinë	19,999
18BS549	Ndërtimi i rrugës së fshatit Senicë dhe lidhja me rrugën Kardhiq - Delvinë	29,999
18BS550	Përfundimi i punimeve në segmentet rrugore ura e Kranesë Qafë Botë, Ura e Kranesë Ura e Gajdarit	170,000
20AF401	Ndërtim rruga lidhëse e Aeroportit Ndërkombëtar të Vlorës (VIA) - Autostrada Fier Vlorë	69,999
18BS708	Eliminim i pikave të zeza (Black Spots), në rrjetin rrugor kombëtar	30,000

Projekti	Emërtim projekti (shtim fondesh)	Mijë lekë
M064191	Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 2	345,810
18BS537	Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 2 (shtesë punimesh)	101,828
M064192	Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 3	381,144
18BS534	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 5 (shtesë punimesh)	314,790
M064178	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 6	303,443
18BS531	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 6 (shtesë punimesh)	426,281
M064179	Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 7	256,143
M064188	Përfundim i Punimeve të mbetura dhe plotësimi me rrugë dytësore nyja e Milotit	110,785
M062778	Ndërtim rruga By Pass Perëndimor Shkodër, Loti 1	100,860
M064193	Rikualifikim i akseve rrugore Unaza Lindore Loti 2	474,136
18BS609	Ndërtim rruga mbikalimi Teg dhe rrugët lidhëse të tij	240,000
18BS529	Ndërtim rruga Korçë - Ersekë Loti 2 (pjesa e parë)	1,160,860
18BS533	Ndërtim i rrugës, lidhja e Autostradës Milot - Morinë me Aeroportin e Kukësit	170,483
18BS710	Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Qëndror	110,740
18BS711	Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Jugor	149,402
M062991	Vendime gjyqësore në proces	200,000

Disa prej projekteve të evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 20AC101 “Ndërtimi i Tunelit të Llogarasë”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin janar 2021 me vlerën 4,620,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje nëntor dhe dhjetor 2021 me vlerë përfundimtare 700,000 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6518327	11-2021	4,620,000,000	D	3,420,000,000	20AC101	23-NOV-21
6542339	12-2021	1,200,000,000	D	500,000,000	20AC101	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 e detajuar si më poshtë:

20AC1	Ndërtim Tuneli i Llogarasë				TOTAL
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	
Kosto totale (në mijë lekë)	0	4,620,000,000	3,750,000,000	3,750,000,000	12,120,000,000

Ky projekt ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 24.06.2021 me fond limit 22,761,373 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 08.11.2021 me afat përfundimi datën 08.07.2024 dhe vlerë **20,443,831** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I.Y.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 26.11.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 rezulton 12,120,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2024, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS546 “Ndërtimi i segmentit rrugor sheshi Shqiponja-Bulevardi i Ri, Loti 2”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 629,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje në gusht dhe ulje në dhjetor në vlerë përfundimtare 99,999 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	629,000,000	18BS546	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS546	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	26,000,000	18BS546	24-AUG-21
6518327	11-2021	629,000,000	D	529,000,000	18BS546	23-NOV-21
6542339	12-2021	100,000,000	D	898	18BS546	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,982,719 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,863,411** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS544 “Plotësimi rakordimi dhe vazhdimi i punimeve Sheshi Shqiponja-Lumi i Tiranës, Loti 1 dhe QMT”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 573,000 mijë lekë në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	573,000,000	18BS544	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS544	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	26,000,000	18BS544	24-AUG-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.11.2021 me fond limit 2,850,662 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021 me afat përfundimi datën 24.02.2023 dhe vlerë **2,740,677** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS542 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 7”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 575,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	575,000,000	18BS542	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS542	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	26,000,000	18BS542	24-AUG-21
6518327	11-2021	575,000,000	D	525,000,000	18BS542	23-NOV-21
6542339	12-2021	50,000,000	D	49,999,000	18BS542	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,824,316 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,713,594** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 2.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 12.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS539 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 4”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 517,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	517,000,000	18BS539	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS539	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	27,000,000	18BS539	24-AUG-21
6518327	11-2021	517,000,000	D	467,000,000	18BS539	23-NOV-21
6542339	12-2021	50,000,000	D	49,999,000	18BS539	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,516,351 mijë mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.11.2021 me afat përfundimi datën 11.11.2023 dhe vlerë **2,389,221** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues E.P.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS545 “Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja-Bulevardi i ri, Shkozë, Urat mbi lumin Tirana”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 617,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	617,000,000	18BS545	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS545	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	26,000,000	18BS545	24-AUG-21
6518327	11-2021	617,000,000	D	567,000,000	18BS545	23-NOV-21
6542339	12-2021	50,000,000	D	49,999,000	18BS545	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 3,071,183 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,385,438** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.S.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS540 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 5”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 474,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	474,000,000	18BS540	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS540	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	27,000,000	18BS540	24-AUG-21
6518327	11-2021	474,000,000	D	473,000,000	18BS540	23-NOV-21
6542339	12-2021	1,000,000	D	999,000	18BS540	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet

se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,327,172 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,163,317** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.P.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS541 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 6”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 453,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	0	I	453,000,000	18BS541	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	100,000,000	18BS541	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	26,000,000	18BS541	24-AUG-21
6518327	11-2021	453,000,000	D	452,000,000	18BS541	23-NOV-21
6542339	12-2021	1,000,000	D	999,000	18BS541	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021 me fond limit 2,179,627 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,060,293** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues Gj.K.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS550 “Përfundim i punimeve në segmentet rrugore Ura e Kranesë Qafë Botë dhe përmirësimi i segmentit rrugor Ura e Gajdarit”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 170,000 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	-	I	300,000,000	18BS550	26-JUL-21
6463319	08-2021	-	I	40,000,000	18BS550	17-AUG-21
6467323	01-2022	-	I	50,000,000	18BS550	24-AUG-21
6467323	01-2023	-	I	15,000,000	18BS550	24-AUG-21
6542339	12-2021	340,000,000	D	170,000,000	18BS550	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021 me fond limit 1,699,874 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021 me afat përfundimi datën 23.06.2023 dhe vlerë **1,624,673** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.K.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS547 “Ndërtimi rruga Porto Romano Durrës, Loti 3”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 45,967 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE

6454319	07-2021	0	I	300,000,000	18BS547	26-JUL-21
6467323	01-2022	0	I	60,000,000	18BS547	24-AUG-21
6467323	01-2023	0	I	15,000,000	18BS547	24-AUG-21
6542339	12-2021	300,000,000	D	254,032,920	18BS547	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.09.2021 me fond limit 1,497,217 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 02.12.2021 me afat përfundimi datën 17.11.2022 dhe vlerë **1,411,112** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G. shpk. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 15.12.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS530 “Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 4” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin janar 2021 me vlerën 130,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 152,388 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6518327	11-2021	113,000,000	I	152,387,531	18BS530	23-NOV-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS530 - Ndërtim rruga Kardhiq - Delvine, Loti 4, shtesë punimesh				TOTAL
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	
Kosto totale (në mijë lekë)	0	113,000,000	50,000,000	398,183,000	561,183,000

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 30.03.2021 me fond limit 558,242 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 14.04.2021 me afat përfundimi datën 14.10.2021 dhe vlerë **558,146** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 16.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 561,183 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS534 “ Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 5” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021 me vlerën 80,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 314,790 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6518327	11-2021	80,000,000	I	4,230,570	18BS534	23-NOV-21
6542339	12-2021	84,230,570	I	314,790,175	18BS534	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023, si në vijim:

Produkti	18BS534 - Ndërtim rruga Kardhiq - Delvinë Loti 5 Shtesë punimesh				TOTAL
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	
Kosto totale (në mijë lekë)	0	80,000,000	50,000,000	269,031,000	399,031,000

Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.04.2021 me fond limit 399,031 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 23.04.2021 me afat përfundimi datën 23.10.2021 dhe vlerë **399,021** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 23.04.2021, pra brenda afatit

ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 399,031 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS537 “Rehabilitimi segmentit rrugor Mbikalimi pallati me shigjeta-rrethrotullimi Shqiponja 2” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin janar 2021 me vlerën 76,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 101,828 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6542339	12-2021	76,000,000	I	101,828,032	18BS537	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS537 - Rehabilitim i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta rrethrotullimi Shqiponja Loti 2 (shtesë punimesh)				
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	76,000,000	30,000,000	100,000,000	206,000,000

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021 me fond limit 376,079 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 06.04.2021 me afat përfundimi datën 06.12.2021 dhe vlerë **376,079** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 08.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 206,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 20AF401 “Ndërtim rruga lidhëse e Aeroportit Ndërkombëtar të Vlorës-Autostrada Fier Vlorë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin shtator 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6484338	09-2021	0	I	70,000,000	20AF401	22-SEP-21
6484341	01-2022	0	I	100,000,000	20AF401	22-SEP-21
6484345	01-2023	180,000,000	I	180,000,000	20AF401	23-SEP-21
6542339	12-2021	70,000,000	D	69,999,000	20AF401	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 12.10.2021 me fond limit 320,437 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 31.12.2021 me afat përfundimi datën 30.11.2022 dhe vlerë **251,920** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues F. shpk. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në

vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS711 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Jugor”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 149,402 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6518327	11-2021	40,000,000	I	2,558,138	18BS711	23-NOV-21
6542339	12-2021	42,558,138	I	149,401,740	18BS711	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS711 - Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Jugor				
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	40,000,000	60,000,000	100,000,000	200,000,000

Ky projekt ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.03.2021 me fond limit 199,986 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë **191,964** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I. K. shpk. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS709 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Verior”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 191,007 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6438325	07-2021	40,000,000	I	24,224,000	18BS709	02-JUL-21
6518327	11-2021	64,224,000	I	126,783,600	18BS709	23-NOV-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS709 - Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Verior				
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	40,000,000	60,000,000	100,000,000	200,000,000

Ky projekt ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021 me fond limit 199,999 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 191,961 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues J.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 17.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS710 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Qëndror”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 150,740 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6542339	12-2021	40,000,000	I	110,740,405	18BS710	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS710 - Përmirësim i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Qëndror				
	2020	2021	2022	2023	
	Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	40,000,000	60,000,000	100,000,000	200,000,000

Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021 me fond limit 199,904 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 190,730 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues R.& M.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 18.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS548 “Ndërtimi i rrugës së Fushë Bardhës, lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje dhe ulje deri në muajin dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	7/20/2021	0	I	40,000,000	18BS548	26-JUL-21
6467323	1/20/2022	0	I	30,000,000	18BS548	24-AUG-21
6467323	1/20/2023	0	I	15,000,000	18BS548	24-AUG-21
6518327	11/20/2021	40,000,000	D	20,000,000	18BS548	23-NOV-21
6542339	12/20/2021	20,000,000	D	19,999,000	18BS548	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 13.08.2021 me fond limit 197,401 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 19.10.2021 me afat përfundimi datën 19.04.2022 dhe vlerë **161,470** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 20.10.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS614 “Emergjencë Rrëshqitje e Borshit”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021 me vlerën 131,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6373322	3/20/2021	0	I	131,000,000	18BS614	10-MAR-21
6373323	1/20/2022	0	I	69,000,000	18BS614	10-MAR-21
6542339	12/20/2021	131,000,000	I	30,311,370	18BS614	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023.

Produkti	18BS614 - Emergjencë Rrëshqitje e Borshit				
	2020	2021	2022	2023	
	Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	131,000,000	69,000,000	0	200,000,000

Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 19.04.2021 me fond limit 163,310 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 28.05.2021 me afat përfundimi datën 13.10.2021 dhe vlerë **161,311** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, brenda afatit ligjor

prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS613 “Rehabilitim dhe masa inxhinierike nyja e Fllakës”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin nëntor 2021 me vlerën 2,214 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6518327	11/20/2021	30000000	I	2,214,288	18BS613	23-NOV-21
6542339	12/20/2021	32214288	I	25,086,720	18BS613	28-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023.

Produkti	18BS613 - Rehabilitim dhe masa inxhinierike Nyja e Fllakës				
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	30,000,000	50,000,000	70,000,000	150,000,000

Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.03.2021 me fond limit 149,404 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 26.05.2022 dhe vlerë **145,810** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS538 “Ndërtimi i lidhjes së rrugës së Oroshit me rrugën e Kombit”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021 me vlerën 80,000 mijë lekë, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6373322	03-2021	0	I	80,000,000	18BS538	10-MAR-21
6373323	01-2022	0	I	34,000,000	18BS538	10-MAR-21
6373323	01-2023	0	I	36,000,000	18BS538	10-MAR-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 si në vijim:

Produkti	18BS538 - Ndërtim i lidhjes së rrugës së Oroshit me rrugën e Kombit				
	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi	TOTAL
Kosto totale (në mijë lekë)	0	80,000,000	34,000,000	36,000,000	150,000,000

Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021 me fond limit 149,561 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 6.12.2021 dhe vlerë **139,158** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 150,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS549 “Ndërtimi i rrugës së fshatit Senicë dhe lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë dhe rishikuar në nëntor dhe dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	CREATION_DATE
6454319	07-2021	-	I	40,000,000	18BS549	26-JUL-21
6467323	01-2022	-	I	30,000,000	18BS549	24-AUG-21
6467323	01-2023	-	I	15,000,000	18BS549	24-AUG-21
6518327	11-2021	40,000,000.00	D	10,000,000	18BS549	23-NOV-21
6542339	12-2021	30,000,000.00	D	29,999,000	18BS549	28-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.09.2021 me fond limit 198,577 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 15.11.2021 me afat përfundimi datën 14.05.2022 dhe vlerë **134,135** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues K.I.. Konstatohet se kontrata rezulton

e regjistruar në SIFQ në datën 23.11.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës, duke krijuar detyrime të prapambetura.

Konstatohet se çelja e shumicës së projekteve infrastrukturë rrugore, si më sipër, është bërë vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, me qëllim lidhjen e kontratave edhe pse nisur nga koha e zhvillimit të procedurës në fund të vitit, angazhime të marra pas 15 Tetorit, ka qenë evidente pamundësia e zhvillimit dhe ecursë së projektit siç evidentohet edhe nga realizimi faktik si në vijim:

Institucioni	Kodi	Fakti	Vlera e kontratës	% e realizimit vitin e parë
Aparati i Ministrisë së Infrastr	20AC101	700,000,000	20,443,831,000	3%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS546	99,999,101	2,863,411,000	3%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS544	572,999,999	2,740,677,000	21%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS542	-	2,713,594,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS539	-	2,516,351,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS545	-	2,385,438,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS540	-	2,163,317,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS541	-	2,060,293,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS550	170,000,000	1,624,673,000	10%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS547	45,967,080	1,411,112,000	3%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS530	265,387,531	558,146,000	48%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS534	399,020,524	399,021,000	100%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS537	177,828,032	376,079,000	47%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	20AF401	-	320,437,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS711	191,959,878	191,964,000	100%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS709	191,007,600	191,961,000	100%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS710	150,740,405	190,730,000	79%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS548	-	161,470,000	0%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS614	153,900,733	161,311,000	95%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS613	57,301,007	145,810,000	39%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS538	80,000,000	139,158,000	57%
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS549	-	134,135,000	0%

Problematica evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përballimit të angazhimeve të ndërmarra/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti. Në mënyrë të detajuar lista e këtyre projekteve me këtë problematikë, e evidentuar edhe më sipër sipas kontratave të nënshkruara paraqitet:

Mijë lekë

Emërtimi i Projektit	Viti i Fillimit	Viti përfundim i të financimit	Vlera Totale e projektit	Financim i deri në 31.12.2019	Buxheti 2020 – PLAN	Propozimi MFE 2021	Parashi kimi për v.2022	Parashi kimi për v.2023	Per tu paguar pas vitit 2023
TRANSPORTI RRUGOR 04520			215,979	23,972	20,642	17,813	13,753	18,379	22,133
Kardhiq - Delvine	2018	2023	13,908	3,249	2,994	1,336	1,433	2,782	2,115
Fushë Krujë-Milot-Morinë	2018	2023	2,577	1,541	288	160	245	247	96
Rehabilitimi i segmentit rrugor mbikalimi pallati me shigjeta Rrethrotullimi Shqip	2018	2023	5,416	0	1,349	550	650	2,2450	618
Unaza e re e Tiranës	2013	2023	4,646	2,739	1,204	150	250	203	100
Korce - Erseke	2015	2023	8,630	2,870	576	576	150	600	4,334
Rikualifikimi i akseve rrugore unaza lindore loti 2 dhe loti 3	2018	2023	4,681	1,511	1,241	320	400	1,010	200
Ndërtim tuneli i llogarase	2021	2023+	18,750	0	0	4,000	1,000	1,000	12,750
Objekte të tjera	2018	2023	4,771	0	596	330	450	1,060	1,921

Programi 6370 “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”

Programi buxhetor “Furnizimi me ujë dhe kanalizime” është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 6,508,016 mijë lekë dhe gjatë vitit ka pësuar ndryshime si në vijim:

Mijë lekë

Programi	Ligji	A.N Nr.4, datë 5.2.2021	A.N Nr. 8, datë 22.3.2021	A.N Nr.18, datë 14.4.2021	A.N Nr.26, datë 22.6.2021	A.N Nr. 31, datë 27.10.2021	A.N Nr. 34, datë 3.12.2021
6370	6,508,016	6,508,016	6,508,016	6,508,016	9,008,016	9,008,016	13,449,016
Ndryshime					2,500,000		4,441,000

Me aktin normativ nr.26 datë 22.06.2021 vlere e financimit të brendshëm është rritur me 2,500,000 mijë lekë dhe më tej është rritur më aktin normativ nr.34 datë 31.12.2021 me 4,441,000 mijë lekë (pakësuar me 89,999 mijë lekë dhe shtuar 4,530,999 mijë lekë). Projektet kryesore të rishikuara paraqiten si në vijim:

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	Mijë lekë
PAKËSIME		
18CG103	F.V matësa Familjare për UK Tropojë	2,150
18CC401	Ndërtim i rrjetit të kanalizimeve në segmentin "4 rrugët Shijak"- "Ura Dajlanit" Durrës	2,275
M060625	Fondi i Ngrirë	81,428
19AE602	Studim Projektimi për "Rikonstruksion kryesor të furnizimit me ujë të qytetit të Peshkopisë nga burimet e Radomirës	1,100
19AE710	Studim Projektim i rritjes së efikasitetit të energjisë elektrike dhe optimizimi i stacionit të pompimit në UK Lezhë.	1,680
SHITESA		
18BQ635	Përmirësimi i furnizimit me ujë për lagjen Krastë e Vogël, Harnes dhe qytetin Elbasan	150,000
18BQ439	Furnizimi me ujë i qytetit Koplik	100,000
18CF501	Rikonstruksion i rrjetit të Ujësjellësit Prrrenjas	50,000
18CF901	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac,Faza I	50,000
18CG001	"Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit" Faza II	80,000
18BQ455	Rikonstruksion i rrjetit të ujësjellësit të qytetit të Libohovës	70,000
18BQ457	Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizimin me ujë në qytetin Kavajë,Faza e II	150,000
18BQ369	Ndërtimi i Ujësjellësit në fshatrat Pllanë, Zejmen,Markatoma,Spiten, Tresh, në njësinë administrat Shëngjin	65,000
18BQ373	Linja e dërgimit të ujësjellësit Polican dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave pronovik dhe Mbrakull, Bashkia Polican	50,000
18BQ375	Ujësjellësi rajonal i Finiqit (Linja e jashtme)-Burimet e Merkos	65,000
18BQ461	Rehabilitimi i ujësjellësit të qytetit të Çorovodës dhe fshatrave Çerenisht dhe Sharovë	50,000
18BQ377	Ujësjellësi nga burimi i Manxifës & Rikonstruk ujësjellësit të fshatrave Selo.Llovinë, Krioner & Sotirë, Faza II	70,000
18BQ465	"Përmirësimi i furnizimit me ujë të lagjes Nr.1 Vadardh, njësinë administrat, Sukth	66,343
18BQ469	Rikonstruksioni i rrjetit të brendshëm dhe të jashtëm të furnizimit me ujë të qytetit të Leskovikut	140,000
18CF903	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac,faza II	100,000
18BQ471	Rehabilitimi i linjës kryesore i linjës së furnizimit me ujë nga Rrotondo e GrA..anit deri në Virovë, Lushnjë	70,000
18BQ473	Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjeti shpërndarës i qytetit të ri Bulqizë	145,000
18BQ390	Ndërtim i rrjetit të ujësjellësit për qytetin e Shijakut	100,000
18BQ394	Ndërtim linjë transmetimi nga puseta Yzberisht deri në Depo Katund, Katund i Ri &	100,000
18BQ396	"Sistemi i furnizimit me ujë të zonës turistike Hamallaj, faza e II" Sukth	70,000
18BQ649	Implant i Trajtit të Ujërave të Ndotura dhe sistemi KUZ, Drimadhe, Dhërmi	100,000
18BQ449	Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës të qytetit Ballsh	50,000
18BQ398	Ndërtim rrjeti i ujësjellësit &Ndërtim Demokracia-Bashkim Gazidede-Frutikulturë,"Shkëndija -Shebeniku"	133,000
19AF201	Furnizimi me ujë nga burimi i Gramës për ujësjellësin e Peshkopisë	100,000
19AF206	Ndërtim ujësjellësi për furnizimin me ujë Burrel të fshatrave të njësisë administrat Derjan dhe Rukaj -Loti I	110,000
19AG503	Rikonstruksioni i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të ujësjellësit në Sinanaj,Dhëmban dhe Progonat,	50,000
19AF801	"Ndërtim Ujësjellësi për fshatrat Linas, Kamunah,Mollas dhe Desar,Njësinë Adm Mollas, Bashkia Cërrik	95,000
19AF901	Ndërtim ujësjellësi qyteti Ersekë dhe fshatrave, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit	130,000
19AF907	Ujësjellësi i fshatit Hoçisht, Bashkia Devoll	20,000
19AE305	Ndërtimi i ujësjellësit në rrugën transballkanike Vlorë, Bashkia Vlorë	60,000
19AG701	Rikonstruksion i ujësjellësit Ksamil (Depo +Rrjeti shpërndarës-lagja nr.3dhe Nr .4)	50,000
19AG403	Ujësjellësi i fshatit Duhanas, fshati Lapardha 1,Otlak dhe Orizaj, Bashkia Berat	50,000
19AF212	Ndërtimi i rrjetit furnizimit dhe rrjeti shpërndarës ujësjellësi Lagja Allmet, bashkia Bulqizë	50,000
19AF216	Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së qytetit të Burrel (Faza I+Faza II),Bashkia Mat	140,000
19AG603	Rikonstruksion i linjës nga STP Gajde ne STP Toshkëz	50,000
19AF913	Ndërtimi i rrjetit të ujësjellësit në fshatrat e thellë të Kolonjës(Taç Qendër,Taç Poshtë, Kabash, Kodras, Gjoc,	95,000
19AG305	Ndërtimi i Ujësjellësit në fshatrat Pllanë, Zejmen, Markatoma, Spiten, Tresh njësinë administrat Shëngjin, Loti i II	70,000
19AG607	Rikonstruksion i ujësjellësit Sineballaj	100,000
19AF820	Ndërtim linje e re në tU..cionin d=700mm te Bovillës së vjetër,L=6.0 km(Zëvendësimi i tU..cionit ekzistues-	70,000
19AG719	Rikonstruksion dhe zgjerim i linjës ekzistuese të ujësjellësit Krongj-Finiq, linja të reja të jashtme të fshatrave Vrion,	50,000
19AG009	Ujësjellësi i fshatit Luf ,bashkia Pukë	50,000
19AE317	Ndërtimi i ujësjellësit Vranisht	50,000
19AF816	Ndërtimi i rrjetit të Ujësjellësit në Zonën Fushë Kamëz, Bashkia Kamëz	73,584
M062839	Kosto Lokale "Projekti i kanalizimeve të Tiranës së madhe"	80,000

Me aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021 janë kryer rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim. Kryerja e rishikimeve pas 15 Nëntorit është në kundërshtim me afatin e parashikuar në ligjin e buxhetit për rishpërndarjen e fondeve buxhetore si dhe akomodon efektet e detyrimeve të pa financuara si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturore në masën 20 % të detajuara kryesisht në shkurt-mars, pa kaluar në PBA 2021-2023. Projektet kryesore të rishikuara paraqiten si në vijim:

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	
	PAKËSIMË	Mijë lekë
19AG005	Ndërtimi i Ujësllësit Muriqan, Bashkia Shkodër,(bashkë financim)	3,967
18BQ809	Implanti i trajtimit dhe sistemi i kanalizimit të ujërave të përdorura në zonën e Lundrës, Tiranë	61,511
18BQ607	REFORMA E UJIT	2,513
M063949	Kosto Lokale " Mbështetje për Rrjetin Hidrik të Tiranës (AT fin.per NUK , për ndërhyrjet e mëtejshme në rrjetin ujësllës kanalizime 20.3 + 32.9 mid IT)"	4,000
	SHTESA:	Mijë lekë
18BQ361	F.V Matës prodhimi /konsumi dhe Paisje për ndërmarrjet, Durrës, Elbasan, Lushnjë,Vlorë, Fier, Kavajë.	70,000
18BQ637	Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të ujësllësit në qytetin e Gramshit	50,000
M064156	"Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësllësit për qytetin e Belshit"	120,000
18BQ357	"Sistemimi i furnizimit me uje te zones turistike Hamallaj, faza e I" Sukth	10,000
18BQ445	"Rikonstruksion magjistrali kryesor dhe rrjetit të brendshëm të ujësllësit qytetit Patos Loti I"	90,000
18CF901	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac, Faza I	100,000
18BQ455	Rikonstruksion i rrjetit të ujësllësit të qytetit të Libohovës	60,000
18BQ639	Ndërtimi i rrjetit te jashtem te ujësllësit Këlcyre	31,050
18BQ375	Ujësllësi rajonal i Finiqit (Linja e jashtme)-Burimet e Merkos	110,000
18BQ461	Rehabilitimi i ujësllësit të qytetit të Çorovodës dhe fshatrave Çerenisht dhe Sharovë	70,000
18CF903	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac,faza II	80,000
18BQ390	Ndërtim i rrjetit të ujësllësit për qytetin e Shijakut	90,000
19AE001	Ujësllësi në DMA 6 dhe ujësllësi i zonës Afrimi i Ri-shkolla Bujqësore, Fier	90,000
18BQ614	Shtimi i sasisë së furnizimit me ujë të qytetit të Krujës	20,000
18BQ637	Rikonstruksion i rrjetit te brendshem te ujësllësit ne qytetin e Gramshit	46,974
19AE303	Furnizimi me ujë i zonave turistike Drimadhes,Dhërmi dhe përmirësimi i rrjetit të ujësllësit Dhërmi	100,000
19AF801	"Ndërtim Ujësllësi për fshatrat Linas, Kamunah,Mollas dhe Desar, Bashkia Cërrik	80,000
19AG703	Përmirësimi i sistemit të furnizimit me ujë Dhërmi,Faza II,Gjilek,Kondraq dhe Palasë,bashkia Himarë	100,000
19AG403	Ujësllësi i fshatit Duhanas, fshati Lapardha I,Otlak dhe Orizaj, Bashkia Berat	80,000
19AF216	Ndërtimi i rrjetit shpërndarës së qytetit të Burrel (Faza I+Faza II) ,Bashkia Mat	60,000
19AF825	Ndërtim tU...cion transmetimi Basen presioni -Tunel-Partitar-Depo Dajës , Sh.a. Ujësllësi Kanal.Tiranë	80,000
18BQ359	"Ndërtim i ujësllësit te fshatrave Lalez,Bize ,Daç dhe Shetë,Njesia administrative Ishem, Bashkia Durres	32,254
18BQ603	"Përmirësimi i infrastruktures se ujërave te zeza ne zonën bregdetare Vlorë"	13,000
19AG719	Rikonstruksion dhe zgjerim i linjës ekzistuese të ujësllësit Krongj-Finiq, linja të reja të jashtme të fshatrave Vriun, Karahaxh, Çlirim, Bregas si dhe linja e brendshme e fshatit Çlirim,Bashkia Finiq	50,000
M060625	Fond i ngrirë	85,783
M062839	Kosto Lokale "Projekti i kanalizimeve të Tiranës së madhe"	71,240
M063467	TVSH "Programi i infrastrukturës Bashkiake III dhe IV"	90,000

Me Aktin Normativ nr.34 datë 31.12.2021 është shtuar financimi me 4,441,000 mijë lekë.

Sipas të dhënave në lidhje me pagesat e realizuara nga SIFQ në vitin 2021 me datë fature vitin 2020 konstatohen detyrime të shlyera në shumën 638,292,733 lekë të paraqitura në mënyrë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Kodi	Njesi shpenzuese	Emertim projekti	Mijë lekë Fatura të 2020 paguar në 2021
18BQ643	Sh.A. Ujës-Kanalizime Kav	Rrjeti i kanalizimeve të ujërave të zeza Luz, Kavajë,(vazhdim) Faza e II & rrjeti tercial Golem	37,026
18BQ398	Bashkia Kamëz	Ndërtim rrjeti i ujësllësit &Ndërtim KUN,Demokracia-Bashkim Gazidede-Frutikulturë,"	30,000
18BQ357	Sh.A. Ujësllësi-Kanal Durr	Sistemi i furnizimit me ujë të zonës turistike Hamallaj,Faza e I, Sukth	24,042
18BQ633	Bashkia Himarë	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm të kanalizimeve të ujërave të zeza dhe stacioni i pompimit, Potam	21,240
18BQ375	Bashkia Finiq	Ujësllësi rajonal i Finiqit (Linja e jashtme)-Burimet e Merkos	20,000
18CG001	Bashkia Belsh	Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësllësit Belsh, Faza II	20,000
18BQ359	Sh.A. Ujësllësi-Kanali Durr	Ndërtim i ujësllësit të fshatrave Lalëz, Bize, Daç dhe Shetë, Njesia administrativ Ishëm	20,000
18BQ515	Sh.A. Ujësllësi-Kanali Durr	Sistemimi i kanalizimeve të ujërave të ndotura të zonës turistike Hamallaj, faza I Njesia adm Sukth,	20,000
18BQ467	Bashkia Selenicë	Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës Selenicë Kotë dhe Armen, Bashkia Selenicë	20,000
18BQ394	Sh.A. Ujësllësi-Kanali Tr	Ndërtim linjë transmetimi nga puseta Yzberisht deri në Depo Katund, Katund i Ri &Ndërtim linjë	20,000
18BQ392	Bashkia Berat	Ndërtim i linjës kryesore dhe shpërndarëse të furnizimit me ujë të njësish administrative VelA..sht,	20,000
18BQ465	Sh.A. Ujës-Kanalizime Durr	Përmirësimi i furnizimit me ujë të lagjes Nr.1 Vadardh, njësia admistrative, Sukth	20,000
18BQ390	Bashkia Shijak	Ndërtim i rrjetit të ujësllësit për qytetin e Shijakut	20,000
18BQ449	Bashkia Ballsh	Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës të qytetit Ballsh	20,000
19AG701	Bashkia Sarandë	Rikonstruksion i ujësllësit Ksamil (Depo +Rrjeti shpërndarës-lagjja nr.3 dhe Nr.4)	20,000
18BQ639	Bashkia Këlcyre	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm të ujësllësit Këlcyre	20,000
18BQ367	Bashkia Vau Dejës	Ujësllësi i Vau- Dejës	20,000
19AE301	Bashkia Himare	Ujësllësi i fshatit Tërbaç, Himarë	19,991
18BQ463	Bashkia Konispol	Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të fshatit Xarrë	19,200
18BQ618	Sh.A. Ujësllësi-Kanal Elb	Instalimi i teknologjive të reja në stacionet e pompimit në sistemin Mengel-Samurr Godolesh	18,099
18BQ373	Bashkia Polican	Linja e dërgimit të ujësllësit Polican dhe rrjeti shpërndarës i fshatrave pronovik dhe Mbrakull,	15,500
19AE001	Bashkia Fier	Ujësllësi në DMA 6 dhe ujësllësi i zonës Afrimi i Ri-shkolla Bujqësore, Fier	14,250
18BQ371	Bashkia Gjirokastrë	Ujësllësi Lazarat	12,623
18BQ361	Drejtoria e Përgj e Ujës	Mbështetje teknike në zbatim të reformës në sektorin e furnizimit me ujë dhe kanalizimeve	12,177
18BQ645	Bashkia Mat	Ndërtim i rrjetit të kuz Blloku Drita nr. 1dhe Drita Nr. 2 dhe lagjja e re, qytet Burrel	11,334
18BQ649	Drejtoria e Përgj e Ujës	Implant i Trajtimit i Ujërave të Ndotura dhe sistemi KUZ, Drimadhë, Dhërmi	10,326
19AG703	Bashkia Himarë	Përmirësimi i sistemit të furnizimit me ujë të zonave Dhërmi, Faza II, Gjilek, Kondraq dhe Palasë	10,000
18CF801	Bashkia Roskovec	Përmirësimi i furnizimit me ujë për qytetin e Roskovecit	10,000
18BQ473	Bashkia Bulqizë	Rikonstruksion total i rrjetit të furnizimit me ujë të qytetit Bulqizë dhe rrjeti shpërndarës i qytetit	10,000

18BQ379	Bashkia Koplik	Furnizimi me ujë i fshatrave Gradec dhe Pjetërshan, bashkia Malësia e Madhe	10,000
18BQ451	Sh.A. Ujësjellës-Kanal Gram	Rikonstruksion i linjës kryesore të ujësjellësit fshati Mashan, njesia administrative Kodovjat &	10,000
18BQ439	Bashkia Koplik	Furnizimi me ujë i qytetit Koplik	10,000
18BQ451	Bashkia Gramsh	Rikonstruksion i linjës kryesore të ujësjellësit fshati Mashan, njesia administrative Kodovjat &	10,000

Në disa raste fondi i shtuar përputhet ekzaktësisht me detyrimin e prapambetur të paguar si në vijim:

Mijë lekë			
Projekti	Përshkrimi	Fond i shtuar	Detyrim prapambetur i paguar
18BQ361	F.V Matësia prodhimi /konsumi dhe Paisje për Durrës, Elbasan, Lushnjë, Vlorë, Fier, Kavajë.	70,000	70,000
M064156	"Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për Belshin"	120,000	120,000
18BQ357	"Sistemimi i furnizimit me ujë të zones turistike Hamallaj, faza e I" Sukth	10,000	10,000
18CF901	Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac, Faza I	100,000	100,000
18BQ455	Rikonstruksion i rrjetit të ujësjellësit të qytetit të Libohovës	60,000	60,000
18BQ639	Ndërtimi i rrjetit të jashtëm të ujësjellësit Kelcyre	31,050	31,050
18BQ614	Shtimi i sasisë së furnizimit me ujë të qytetit të Krujës	20,000	20,000
18BQ637	Rikonstruksion i rrjetit të brendshëm të ujësjellësit në qytetin e Gramshit	46,974	46,974
18BQ439	Furnizimi me ujë i qytetit Koplik	30,000	30,000
18BQ359	"Ndërtim i ujësjellësit të fshatrave Lalez, Bize, Daç dhe Shetë, Njesia administrative Ishem,	32,254	32,254
18BQ603	"Përmirësimi i infrastruktures së ujërave të zeza në zonën bregdetare Vlorë"	13,000	13,000
18BQ439	Furnizimi me ujë i qytetit Koplik	30,000	30,000

Problematica evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përballimit të angazhimeve të ndërmarrja/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti. Në mënyrë të detajuar lista e këtyre projekteve me këtë problematikë, e evidentuar edhe më sipër sipas kontratave të nënshkruara paraqitet:

Mijë lekë									
Emërtimi i Projektit	Viti Fillim financ	Viti përfund financ.	Vlera Totale e projektit	Financimi deri në 31.12.2019	Buxheti 2020 - PLAN	Propozim MFE 2021	Parashiki mi për v.2022	Parashiki mi për v.2023	Per tu paguar pas vitit 2023
FURNIZIMI ME UJË DHE KANALIZIME 06370			29,828,190	3,478,776	5,469,800	6,508,016	4,271,385	7,119,802	7,213,122
Furnizimi me ujë i qytetit Koplik	2019	2023	436,386	50,300	30,000	20,000	49,962	100,000	186,124
"Rikonstruksion magjistrali kryesor dhe rrjetit të brendshëm të ujësjellësit qytetit Patos Loti I"	2019	2023	532,868	20,000	10,000	20,000	41,436	100,000	341,432
" Linja Kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit" Faza II	2019	2023	479,819	8,000	20,000	58,533	50,000	200,000	143,286
Rikonstruksion i ujësjellësit të fshatit Rodenjt-Fshati i Ri	2020	2021	33,000	0	6,600	12,800	0	0	13,600
Projekt për vendosje matësash në pallatet me kollonë të brendshme, Loti II, Qytet Durrës	2020	2021	43,828	0	8,766	20,125	0	0	14,938
Projekt për vendosje matësash në pallatet me kollonë të brendshme, Qytet Shkodër	2020	2021	53,573	0	10,715	5,716	0	0	37,142
Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës për furnizimin me ujë Kavajë dhe ndërtimi depo uji e re, Faza e II	2020	2023	789,942	0	158,283	100,000	100,000	100,000	331,659
Rehabilitimi i puseve eksiztuere dhe ndërtimi i ri i linjës së shpërndarjes së ujësjellësit Fushë-Krujë	2020	2023	587,215	0	117,774	117,774	100,000	100,000	151,667
"Linja kryesore për furnizimin me ujë dhe rrjeti shpërndarës i ujësjellësit për qytetin e Belshit" Faza III	2020	2023	569,421	0	45,467	45,467	50,000	100,000	328,487
Ujësjellësi rajonal i Fiqit (Linja e jashtme)-Burimet e Merkos	2020	2023	555,177	0	111,625	16,062	50,000	100,000	277,489
Ndërtimi i Ujësjellësit Rajonal për njesinë administrative Golaj, Per fshatrat Dobrunë, Qarr i vogël, Golaj, Nikollë dhe Vlahen, Bashkia Has	2020	2023	300,000	0	60,000	50,000	39,164	50,000	100,836
Ndërtim i rrjetit të jashtëm dhe të brendshëm të qytetit Lac, faza II	2020	2023	436,432	0	87,767	100,000	50,000	50,000	148,664
Rikonstruksion të rrjetit të ujësjellësit :Rruga Kongresi i Permetit,(NSHU), J.Dylli, Haxhire, Elbasan; Linja kryesore STP -Byshek -depo Mlize, Shushice; Linja kryesore stp Bujqes- depo Mjekes dhe ndërtim pjesor rrjeti shpërndarës lagjia Kotor, fshati Bujqes+F.V makineri Paisje	2020	2022	296,849	0	33,987	24,807	24,747	0	213,309
Ndërtimi i linjës së furnizimit me ujë të pishem Gurra e Eperme -Luzni-Peshkopi,	2020	2022	250,000	0	50,000	150,000	20,000	0	30,000
Ndërtim i rrjetit të ujësjellësit për qytetin e Shijakut	2020	2023	331,620	0	70,000	50,000	50,000	50,000	111,620
Ndërtim i linjës kryesore dhe shpërndarëse të furnizimit me ujë të njësive administrative VelA, sh. bashkia Berat	2020	2023	157,074	0	31,415	94,244	11,415	0	20,000
Ndërtim linjë transmetimi nga puseta Yzberisht deri në Depo Katund, Katund i Ri & Ndërtim linjë transmetimi nga puseta Yzberisht deri në Depo Qytet Nxënësve, bashkia Tiranë	2020	2023	487,010	0	60,402	25,238	25,238	0	376,131
Implant I Trajtimi i Ujërave të Ndotura dhe sistemi KUZ, Drimadhe, Dhërmi	2020	2023	400,305	0	81,693	50,000	50,000	60,553	158,059
Ujësjellësi -Zona e ujit të ftohtë dhe lungomares Rrapi Uji I Ftohtë - Shkolla e Marines	2020	2023	642,013	0	128,403	50,000	50,000	0	413,610
Rikonstruksion i rrjetit shpërndarës të qytetit Ballsh	2020	2023	504,702	0	100,940	50,000	50,000	0	303,762
Ujësjellësi në DMA 6 dhe ujësjellësi i zones Afrimi i Ri-shkolla Bujqesore, Fier	2020	2023	478,935	0	95,966	71,467	57,931	50,000	203,572
Furnizimi me ujë i zonave turistike Drimadhes, Dhërmi dhe	2020	2023	271,191	0	56,260	50,000	50,000	50,000	64,931

permiresimi i rrjetit te ujesjellesit t fshatt Dhermi									
Ndertim rrjeti i ujesjellesit &Ndertim KUN.Demokracia-Bashkim Gazidede-Frutikulture,"Shkendija -Shebeniku"	2020	2023	484,000	0	96,800	68,704	147,086	50,000	121,410
Furnizimit me uje Nga burimi I Grames per ujesjellesin e Peshkopise	2020	2023	780,000	0	156,000	50,000	40,000	50,000	484,000
"Rikonstrukcion magjistrali kryesor dhe rrjetit te brendshem te ujesjellesit qytetit Patos Loti II	2019	2023	720,475	20,000	144,095	100,000	40,000	50,000	366,380
Rrjeti jashtem dhe brendshem,njesia administrative Cukalat,Bashkia Ura Vajgurore	2020	2023	241,705		48,341	20,000	20,000	50,000	103,364
Ndertim ujesjellesi qyteti Burrel dhe fshatrat e njesise administrative Derjan dhe Rukaj -Loti I	2020	2023	673,625		134,725	20,000	20,000	50,000	448,900
"Ndertim Ujesjellesi fshatrat Linas, Kamunah,Mollas dhe Desar, Njesia Administrative Mollas, Bashkia Cerrik	2020	2023	337,283		67,457	20,000	20,000	50,000	179,826
Ndertim ujesjellesi qyteti Ersekë dhe fshatrat, Faza e II-të nga Burimet e Kozelit	2020	2023	498,000		99,600	20,000	20,000	50,000	308,400
Ndertimi ujesjelles Macurisht-Plasë, Bashkia Maliq	2020	2023	213,309		42,662	20,000	20,000	50,000	80,647
Ujesjellesi i Mokres Faza e I, Bashkia Pogradec	2020	2023	150,000		30,000	20,000	20,000	50,000	30,000
Ujesjellesi i Jashtem dhe i brendshem Sinice,Cetë, Miras,Qytezë Njesia administrative Miras,Bashk Devoll	2020	2023	180,000		36,000	20,000	20,000	50,000	54,000
Furnizimi me Uje i zonës Mjedë dhe Shelqet, Bashkia Vau i Dejës, Bashkia Vau i Dejës	2020	2023	179,182		35,836	20,000	20,000	50,000	53,346
Ndertimi i ujesjellesit në rrugën transballkanike Vlorë, BashkiaVlorë	2020	2023	180,000		36,000	20,000	20,000	50,000	54,000
Përmirësimi i sistemit të furnizimit me uje Dhërmë, Faza II,Gjilek,Kondrag dhe Palasë, bashk Himatë	2020	2023	200,000		40,000	20,000	20,000	50,000	70,000
Ndertim i ujesjellesit Bajzë,Bashkia Malësi e Madhe	2020	2023	387,446		77,489	20,000	20,000	50,000	219,957
Ngritja e sistemit të qendërzuar të faturave e shoqerive të Ujesjelles Kanalizime	2020	2023	180,000		36,000	20,000	20,000	50,000	54,000
Ndertim Rrjeti shpërndarës i fshatrave Gjoricë si dhe ndertim depo Uji-faza e II	2020	2023	230,000		46,000	20,000	20,000	50,000	94,000
Supervizion punimesh	2019	2023	300,947	21,876	62,710	69,316	61,065	42,496	46,590

Në mënyrë të detajuar, problematikat e konstatuara nga auditimi në lidhje me disa projekte paraqitet si në vijim:

-Projekti 19AE317 “Ndërtimi i ujësjellësit Vranisht”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin maj në vlerën 39,471 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6402323	4/20/2021	0	I	39,471,007	19AE317	06-MAY-21	06-MAY-21
6402324	1/20/2022	0	I	10,000,000	19AE317	06-MAY-21	06-MAY-21
6402324	1/20/2023	0	I	10,000,000	19AE317	06-MAY-21	06-MAY-21
6536341	12/20/2021	39,471,007	I	50,000,000	19AE317	24-DEC-21	22-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 15.06.2021 me fond limit 197,335 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 10.08.2021 me vlerë 194,445 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues K.K.. Data e përfundimit të kontratës është 10.05.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën 13.09.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Himarë.

-Projekti 19AE007 “T.U..cioni i dërgimit nga stacioni Virovë-Depo 2500 m3, rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë të lagjes 18 Nentori (Unaza e Lushnjë -Autostradë), rrjeti shpërndarës i furnizimit me uje të lagjes Karbunarë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 68,960 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6378327	3/20/2021	0	I	60,585,567	19AE007	19-MAR-21	18-MAR-21
6402322	1/20/2022	0	I	4,600,000	19AE007	19-MAY-21	06-MAY-21
6402322	1/20/2023	0	I	4,600,000	19AE007	19-MAY-21	06-MAY-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 18.03.2021 me fond limit 302,927 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 03.06.2021 me vlerë 301,087 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues G.G.. Data e përfundimit

të kontratës është 03.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 04.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga sh.a. Ujësjiellës-Kanalizime Lushnjë.

-Projekti 19AE107 “Ndërtim ujësjiellësash për njësinë administrative Ballaban, Sukë dhe Dishnicë Loti I”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 60,000 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6378327	3/20/2021	0	I	60,000,000	19AE107	19-MAR-21	18-MAR-21
6402322	1/20/2022	0	I	4,000,000	19AE107	19-MAY-21	06-MAY-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 30.03.2021 me fond limit 302,732 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 29.06.2021 me vlerë 299,380 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues H.. Data e përfundimit të kontratës është 29.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 30.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Këlcyrë.

-Projekti 19AE005 “Ndërtim linje për transmetimin e rrjetit të jashtëm të ujësjiellësit Rajonal (nga Burimi i Pocemit)”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 115,158 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6378327	3/20/2021	0	I	115,158,267	19AE005	19-MAR-21	18-MAR-21
6402322	1/20/2022	0	I	4,500,000	19AE005	19-MAY-21	06-MAY-21
6402322	1/20/2023	0	I	5,500,000	19AE005	19-MAY-21	06-MAY-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **06.07.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021 me vlerë 575,250 mijë lekë dhe fitues A. shpk. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Mallakastër.

-Projekti 19AE315 Furnizimi me ujë i zonës Baba Rrexhepi dhe lugu i Dardhës, Faza e II- (Loti Përfundimtar)

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **23.12.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021 me vlerë 378,837 mijë lekë dhe fitues E.K. shpk. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Sarandë.

Programi 4240 “Infrastruktura e Kullimit dhe Ujitjes”

-Projekti 18AK329 “Mbrojtje nga lumi Fan, fshati Rreth i Epërm Mirditë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin qershor në vlerën 51,143 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6413323	5/20/2021	0	I	51,143,000	18AK329	28-MAY-21	27-MAY-21
6413327	1/20/2022	0	I	35000000	18AK329	27-MAY-21	27-MAY-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në

14.09.2021 në vlerën 62,756 mijë lekë. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dorëzuar nga APP. Ky investim është kontraktuar nga Bordi Kullimit Lezhë.

-Projekti 18AK208 “Rehabilitim hidrovorit të Karavastasë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 68,960 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6380354	3/20/2021	0	I	68,960,212	18AK208	26-MAR-21	26-MAR-21
6380355	1/20/2022	0	I	233,839,473	18AK208	26-MAR-21	26-MAR-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë është lidhur në datën 10.09.2021 me vlerë 289,278 mijë lekë me fitues Sh. shpk. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 15.09.2021. Ky investim është kontraktuar nga Bordi i Kullimit Fier.

Programi 1087006 “Shërbime të përgjithshme”

-Projekti 20AD401 “Ngritja e sistemit të menaxhimit të ankesave në KPP – për komisionin e prokurimit publik”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin janar 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6541325	12/20/2021	40,000,000	I	125,934,000	20AD401	24-DEC-21	24-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023.

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	Buxheti 2021	Buxheti 2022	Buxheti 2023	TOTAL
20AD401	Ngritja e sistemit të menaxhimit të ankesave për KPP	40,000,000	20,000,000	108,000,000	168,000,000

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 14.01.2021 me fond limit 210,676 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 23.01.2021 me afat përfundimi datën 23.03.2026 dhe vlerë 200,141 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.P.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 07.04.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh.

-Projekti 20AD404 “Ngritja e sistemit të menaxhimit për ndjekjen e kontratave për Agjencinë e Prokurimit Publik dhe Autoritetet Kontraktore”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin janar 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor, si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT9	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6541325	12/20/2021	70,000,000	I	111,406,000	20AD404	24-DEC-21	24-DEC-21

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023.

Kodi i Projektit	Titulli i projektit	Buxheti 2021	Buxheti 2022	Buxheti 2023	TOTAL
20AD404	Ngritja e sistemit të menaxhimit për ndjekjen e kontratave të prokurimit publik	70,000,000	120,000,000	0	190,000,000

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 20.01.2021 me fond limit 232,752 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 10.03.2021 me afat përfundimi datën 10.03.2026 dhe vlerë 222,697 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues H.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 12.04.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh.

-Projekti 20AD409 “Përmirësimi dhe zgjerimi i rrjetit kombëtar të komunikimit të sigurt”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin dhjetor në vlerën 75,806 mijë lekë si në vijim:

BUDGET_REVISION_ID	GL_PERIOD_NAME	BUDGET_BALANCE	REVISION_TYPE	REVISION_AMOUNT	SEGMENT	LAST_UPDATE_DATE	CREATION_DATE
6541325	12/20/2021	0	I	75,806,172	20AD409	24-DEC-21	24-DEC-21

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dërguar nga APP. Në SIFQ nuk rezulton kontratë e regjistruar deri në fund të vitit 2021. Ky investim është kontraktuar nga AKSHI.

Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural

-Në AZHBR, nga auditimi mbi investimet e realizuara në programin 4250 “Zhvillimi rural” konstatohet se janë raportuar investime kapitale me kod projekt 18AL301 “Përfitues nga Programi IPARD II nga masa 1” në shumën 700,410,666 lekë. Ky projekt investimi është raportuar nga kapitulli 3 “kosto lokale”. Në bazën e të dhënave të pagesave të realizuara në SIFQ konstatohet se njësi shpenzuese është AZHBR me përfitues Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me përshkrimin Fondi Kombëtar IPARD II, kosto lokale dhe sipas pagesës së listave përkatëse. Këto pagesa kryhen në kuadër të bashkëfinancimit të fondeve të BE për mbështetjen e fermerëve/agroturizimit në kryerjen e investimeve nga ana e investorëve. Pjesa e buxhetit të shtetit në kuadër të bashkëfinancimit është në masën 25%, ndërkohë që konstatohet se për nga natyra, nuk kemi të bëjmë me investim kapital, por me grant të dhënë të tretëve. Në këtë mënyrë, treguesit e investimeve publike janë të mbivlerësuar si pasojë e raportimit të realizimit të këtij projekti, pasi nuk kemi të bëjmë me kryerjen e investimeve publike ku pronar është shteti, por dhënien e grantit drejt përfituesve të ndryshëm për kryerjen e investimeve nga ana e tyre.

Kontrata në vazhdim

Projektet e konstatuar me planifikim jo të mirë.

a) Pa plan fillestar ose me plan të vogël fillestar dhe realizim të lartë.

Marr në shqyrtim projektet ku plani fillestar – fakt kanë një diferencë mbi (-100,000 mijë lekë)

Mijë lekë					
Institucioni	Kodi	Fakti	Buxheti perfundimtar	Buxheti fillestar	Diferenca Buxhet fillestar-fakt
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	19AD201	10,333,983	10,463,070	-	-10,333,983
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	20AA301	2,425,274	2,426,187	-	- 2,425,274
Aparati Ministrise se Financave	21AA201	2,000,000	2,000,000	-	-2,000,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS529	1,951,520	1,951,520	100,000	-1,851,520
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064191	1,471,897	1,471,897	174,000	-1,297,897
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064179	1,420,918	1,420,918	250,000	-1,170,918
Reparti Ushtarak Nr.1001 Tirane	18AY914	903,416	903,416	-	-903,416
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064193	907,802	907,802	174,799	-733,003
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	19AF001	709,000	709,000	-	-709,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS612	735,383	735,383	125,000	-610,383
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	21AA601	600,000	600,000	-	-600,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS544	573,000	573,000	-	-573,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M062993	621,609	621,609	100,000	-521,609
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064190	918,104	918,104	400,000	-518,104
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	18BN128	599,997	635,000	100,000	-499,997
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS526	600,783	600,783	120,000	-480,782
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064194	608,959	608,959	200,000	-408,959
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064192	631,144	631,144	250,000	-381,144
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064176	588,441	588,441	220,000	-368,441
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	18BP019	590,002	620,000	400,000	-190,002
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS550	170,000	170,000	-	-170,000
Autoriteti Rrugor Shqiptar	18BS614	153,901	161,311	-	-153,901
Autoriteti Rrugor Shqiptar	19AH101	147,102	151,540	-	-147,102

Projekti 20AA301 “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”

Për financimin e projektit të KQZ-së “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”, në kuadër të angazhimit të ndërmarrë nga qeveria për implementimin e tij në zgjedhjet për Kuvend të datës 25 prill 2021, me Aktin Normativ Nr.6 datë 05.02.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, shpenzimet kapitale me financim të brendshëm u rritën me 2.42 miliardë lekë. Konstatohet se nisja e procedurës së prokurimit është bërë në fund të vitit 2020, konkretisht në datën 23.12.2020 me procedurë negociim pa shpallje me fond limit në shumën 2,112,304,484 lekë dhe vlerë kontratë në shumën 2,419,626 mijë lekë me TVSH, me datë publikimi të njoftimit të fituesit në 18.01.2021, fitues S. I.H.. Kjo kontratë rezulton se është lidhur në kushtet kur nuk ka kaluar në asnjë fazë të ciklit buxhetor.

b) Me plan fillestar të lartë dhe realizim të ulët ose pa realizim.

Marr në shqyrtim projektet ku plani fillestar – fakt kanë një diferencë mbi 100,000 mijë lekë.

Mijë lekë

Institucion	Kodi	Fakti	Buxheti perfundimtar	Buxheti fillestar	Diferenca
Aparati i Ministrise se Infrastr	20AC101	700,000	700,000	4,620,000	3,920,000
Aparati Ministrise Arsimit e Shk	M112685	-	86	1,027,447	1,027,447
Aparati Ministrise se Bujqesise	18AJ901	-	-	846,054	846,054
Aparati i Ministrise se Infrastr	19AA702	-	-	519,400	519,400
Autoriteti Rrugor Shqiptar	M064180	-	-	500,000	500,000
Bashkia Tirana	18BD509	-	500,000	500,000	500,000
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	18BN001	-	-	500,000	500,000
Aparati Ministrise Arsimit e Shk	M112689	-	-	492,000	492,000
Aparati Ministrise se Kultures	18AE706	17,354	386,195	474,860	457,506
Bashkia Tirana	18AE707	168,957	560,250	560,250	391,293
Aparati Ministrise Arsimit e Shk	M112686	-	-	350,000	350,000
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	18BP001	-	-	340,873	340,873
Aparati i Ministrise se Infrastr	18BA213	-	579	311,879	311,879
Aparati Ministrise Arsimit e Shk	M112688	-	-	300,000	300,000
Agjencia Kombetare e Mbrojtjes	18AZ901	-	50,073	280,073	280,073
Universiteti Politeknik	18BD511	-	22,000	250,000	250,000
Qendra spitalore universitare	18BB103	-	-	235,691	235,691
Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane	18CI201	332,938	333,864	532,500	199,562
Agjencia Kombetare e Kerkimit Sh	M112700	-	3,092	195,726	195,726
Aparati Qendror INSTAT	M500002	4,554	4,600	188,900	184,346
Aparati Ministrise se Financave	M100399	-	1,352	180,000	180,000
Aparati i Drejtorise se Pergjith	M160220	-	-	150,259	150,259
Aparati Ministrise se Shendetesi	18BA610	160,072	158,045	281,718	121,646
Aparati Ministrise se Financave	M100397	-	-	120,000	120,000
Bordi i Kullimit Lezhe	M050437	-	-	102,896	102,896
Aparati Ministrise Mbrojtjes	20AC701	-	-	100,000	100,000
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	18BP004	-	22,000	100,000	100,000

Disa probleme të përgjithshme të hasura gjatë vitit 2021 të cilat kanë ndikuar në monitorimin e projekteve në mënyrë të përmblendhur problematikat paraqiten si në vijim:

1. *Projekte të fragmentizuar në disa nënprojekte. Gjatë vitit 2021, projektet e investimeve janë paraqitur dhe miratuar në mënyrë shumë të fragmentizuar duke krijuar një numër shumë të madh projektesh që e vështirëson monitorimin.*
2. *Numri i madh i rialokimeve. Një nga problemet kryesore gjatë vitit 2021 kanë qenë rialokimet e shumta, për të krijuar hapësirë buxhetore për fillimin e projekteve të reja, kryesisht për programin e transportit rrugor dhe furnizimi me ujë dhe kanalizime.*
3. *Të dhëna jo të plota në sistemin SIFQ.*
4. *Projektet e reja kanë financim prej 20% në vitin e parë të ndjekura nga asnjë ndarje në vitet në vijim, për të cilat financimi është planifikuar shumë i ulët, duke zgjatur kështu datën e përfundimit të projektit mbi afatin 3-vjeçar të PBA.*
5. *Miratimi i shpenzimeve të reja kapitale shkoi për të siguruar financime brenda vitit për projektet në vazhdim dhe të reja. Kjo praktikë financimi brenda vitit dobëson besueshmërinë e PBA dhe procesi buxhetor, pasi duhet që projektet e reja të investimeve të hyjnë në buxhet pas*

procese të vendosura të përzgjedhjes dhe miratimit në fillim të vitit. Këto projekte evidentohen në sektorin e transportit (rrugëve) dhe furnizimit me ujë. Vlen të theksohet se një pjesë e konsiderueshme madhe e fondeve të disbursuar menjëherë pas miratimit të Aktit Normativ nga Kuvendi, pasi këto shpenzime shkuan për të mbuluar pagesat e prapambetura. Kjo sinjalizon disa problematika si në vijim:

- Planifikimin e shpenzimeve për projekte që nuk kanë qenë pjesë e procesit formal të buxhetit 2021;
- Lejimin e rritjes së borxheve të reja të investimeve në 6-mujorin e parë duke i shlyer me fondet e disbursuara me akte normativ.

Nga auditimi u konstatua se në faqen zyrtare të MFE dhe në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021, nuk paraqiten konkluzione sipas ankesit nr. 2 Metodologjia “Për monitorimin dhe raportimin e investimeve publike”, nxjerr në mbështetje të VKM nr.185 datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”.

Në konkluzion, marrja e angazhimeve buxhetore të reja, miratimi i fondeve buxhetore vetëm me qëllimin e lidhjes së kontratës dhe më pas shkurtimi i tyre, çelja e projekteve të investimeve në proces me Akte Normative, mbyllja e investimeve në proces dhe çelja e investimeve publike pa kaluar procedurat e menaxhimit të investimeve publike, çelja e investimeve pa përshkrimin e projektit tregojnë për një planifikim të dobët të investimeve publike nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore.

Çelja e projekteve në infrastrukturën publike, ujësjellës kanalizime, infrastrukturë rrugore dhe programi zhvillimi përgjatë vitit buxhetor me akte normative, pa kaluar procedurat e PBA dhe vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, ka krijuar kushte për lidhjen e kontratave përtej afatit për marrjen e angazhimeve etj. Këto projekte kanë rritur nevojën për financim për vitet pasardhëse buxhetore ku implementohet edhe pjesa e mbetur e tyre sipas kontratave afatshkurtra që nuk përputhen me buxhetin e parashikuar për shlyerjen e tyre, duke krijuar detyrime për tu paguar edhe pas vitit 2023. Referuar më lart, në lidhje me Investimet Kapitale me Financim të Brendshëm konstatohet se nuk janë respektuar Parimet e Funksionimit të Sistemit Buxhetor dhe konkretisht pika dh, neni 4 ku citohet: **Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë:..dh) respektimi me rreptësi i tërësisë së procesit.**

Marrja e angazhimeve të reja dhe mungesa e monitorimit krijojnë kushte për krijimin e detyrimeve të prapambetura me efekt në rritjen e presionit për rritjen e borxhit publik si pasojë e mosrespektimit të kufijve të miratuar për shpenzime në vitin buxhetor aktual dhe kufijtë e miratuar për vitet e ardhshme buxhetore.

Përcaktimi i limiteve trevjeçare të angazhimeve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme bëhet në përputhje me parimin e qëndrueshmërisë së borxhit publik, në kuadër të neneve përkatëse 40-51 të Ligjit të Menaxhimit të Sistemit Buxhetor. Monitorimi është procesi përmes të cilit institucionet buxhetore, përgjegjëse për zbatimin e projekteve të investimeve publike, sigurojnë që realizimi financiar i projekteve dhe aktivitetet që ato po zbatojnë në këtë kuadër, janë në përputhje me planet vjetore të miratuara në nivel projekti.

Drejtoria e Menaxhimit të Investimeve Publike ka një rol të rëndësishëm në mbështetjen e zhvillimit ekonomik, social të vendit dhe zbatimin e politikave ekonomike të Qeverisë, me qëllim që të sigurojë një menaxhim eficient të burimeve për investime të financuara nga buxheti i shtetit, nëpërmjet 2 detyrave bazë të saj:

-Identifikon, vlerëson dhe miraton projekteve të investimeve publike të paraqitura nga institucionet buxhetore.

-Siguron procesin e përfshirjes së projekteve të investimeve të përzgjedhura në PBA dhe Buxhetin Vjetor.

Për sa më sipër referuar VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike” dhe problematikave të konstatuara nga auditimi nevojitet një monitorim më i kujdesshëm nga ana e instancave drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me qëllim dhënien e një sigurie në menaxhimin eficient dhe transparent të fondeve publike.

Për problematikat e mësipërme të përshkruara në këtë akt mbajnë përgjegjësi strukturat NA dhe NZ të njësive të qeverisjes së përgjithshme sipas trajtimit për çdo institucion dhe në të njëjtën kohë MFE sipas miratimit të dhënë për detajimet apo rishpërndarjet gjatë vitit.

Për sa më sipër është lënë akt konstatimi nr.6 datë 15.07.2022.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është dërguar observacion me nr.6262/41 datë 05.08.2022, mbi akt konstatimin nr.6 mbajtur në datë 15.07.2022 si në vijim:

Pretendimi i subjektit: Në vijim të konstatimit kontrata të nënshkruara pas datës 15 Tetor sqarojmë se VKM nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore”, parashikon raste përjashtimore nga rregulli që urdhrat e prokurimit të mos ndërmerren pas datës 15 Tetor të çdo viti buxhetor. Bashkëlidhur disa prej kontratave që përshihen në rastet përjashtimore. Sipas pikës 2 të kësaj VKM-je mund të vazhdojnë procedurat e prokurimit publik, të parashikuara në regjistrin e prokurimeve publike ato projekte që janë pjesë e buxhetit të PBA, të miratuara për njësitë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme. Janë konstatuar kontrata përtej datës 15 Tetor, të cilat janë lidhur në bazë të marrëveshjes kuadër apo vet procedurës së kontratave shumëvjeçare.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit sqaron se arsyet e trajtuara në observacion nuk e kundërshtojnë faktin se këto procedura kanë filluar apo vazhduar pas datës 15 tetor duke mos qenë pjesë e buxhetit tre-vjeçar, në kundërshtim me nenin 2 të VKM nr. 807, datë 16.11.2016 “Për disiplinimin e angazhimeve buxhetore publike”, pika. 2 “**Pas datës 15 tetor, procedurat e prokurimeve publike, të parashikuara në regjistrin e prokurimeve publike, mund të fillojnë/vazhdojnë vetëm për ato projekte që janë pjesë e buxhetit tre-vjeçar, të miratuar për njësinë përkatëse të qeverisjes së përgjithshme. Lidhja e kontratës në këtë rast bëhet vetëm pasi fondi të jetë vënë në dispozicion në llogarinë e autoritetit kontraktor, në buxhetin e tij, të miratuar për vitin buxhetor pasardhës**”. Sa më sipër grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim

Titulli i gjetjes: Investimet kapitale me financim të brendshëm janë realizuar me burim financimi të ardhurat dytësore në shumën 1,148 milion lekë pa u shoqëruar me planin përkatës buxhetor dhe raportimi i investimeve me burim financimi të ardhurat e arsimit të lartë kryhet në projekte investimi të sintetizuara për disa njësi shpenzuese.

Situata 2: Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara nga të ardhurat dytësore, për vitin 2021 të regjistruara në SIFQ, **konstatohet se janë realizuar investime kapitale me financim të brendshëm në vlerën për 1,148 milion lekë.** Këto investime nuk kanë plan buxheti të miratuar, ndërkohë që në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar janë raportuar të realizuara ndaj planit të buxhetit.

	Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara me burim financimi të ardhurat e arsimit të lartë konstatohet se janë kontabilizuar në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” 8 projekte investimi me vlerë 132,228 mijë lekë me përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve” në disa njësi shpenzuese të ndryshme. Për këto investime është përdorur i njëjti kod projekti investimi për disa institucione të arsimit të lartë, duke mos identifikuar specifikisht investimet e kryera në nivel produkti investimi me impakt në cilësinë e informacionit të raportuar dhe vështirësi në ndjekjen e ecurisë së tyre.
Impakti:	Mungesë ndjekje të investimeve në nivel produkt investimi dhe lejimi i planifikimit të investimeve të tjera
Shkaku:	Mos detajimi i planit dhe përdorimi i projekte të investimit të njëjta
Rëndësia:	E mesme
Kriteri:	Përkufizimi i investimit publik në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të reflektohet në treguesit fiskalë të konsoliduar, sipas tabelës 4 të ligjit të buxhetit të vitit, plani buxhetor për të gjitha investimet kapitale të brendshme me burim financimi të ardhurat e veta sikurse parashikohen për investimet nga të ardhurat e arsimit të lartë. Në të njëjtën kohë, të detajohen në nivel analitik investimet e realizuara nga të ardhurat e veta të arsimit të lartë dhe të shmanget çelja e projekteve të investimit në një kod të përgjithshëm ndërkohë që projektet zbatohen nga njësi shpenzuese të ndryshme.
Titulli i gjetjes:	Në detajimin fillestar të investimeve çelen projekte me përshkrimin fond i ngrirë.
Situata 3:	Nga auditimi mbi detajimin e fondeve për investimeve publike me financim të brendshëm të miratuara me ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, konstatohet se janë detajuar në institucione të ndryshme 16 Projekte Investimi me vlerë 406,102 mijë lekë me përshkrimin “Fond i ngrirë”. Institucionet më përfaqësuese ku janë detajuar këto fonde përgjatë vitit përfshijnë Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe Autoritetin Rrugor Shqiptar. Rezervimi i fondeve të këtyre investimeve sipas detajimit fillestar nuk krijon mundësinë e zhvillimit të procedurave për prokurimin përgjatë vitit apo kryerjen e pagesave në rast të detyrimeve të mbartura dhe në vijim kryhen rishpërndarje ndërmjet projekteve për çdo njësi shpenzuese. Në fund të vitit, sipas planit përfundimtar, vlera e këtyre projekteve paraqitet në shumën 2,816 mijë lekë. Detajimi i këtyre fondeve pa projekt specifik në çeljen fillestare në shumën 406,102 mijë lekë nuk është në përputhje me kërkesat e udhëzimit plotësues të Ministrit të Financave nr. 4 datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, pika 21, dhe me përkufizimin e projektit të investimit publik ku citohet se “<i>Projekt investimi</i>” është një seri punimesh, aktiviteteve apo shërbimesh, që synojnë të përmbushin një objektiv të pandashëm të një natyre specifike ekonomike apo teknike, me qëllime qartësisht të identifikuara”.
Impakti:	Mos përdorim në kohë i fondeve buxhetore
Shkaku:	Mos detajimi i investimeve
Rëndësia:	E mesme
Kriteri:	Përkufizimi i investimit publik në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor
Rekomandimi:	Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget praktika e detajimit të fondeve të investimeve në projekte me përshkrim “Fond i ngrirë” dhe të alokohen fondet e investimit në projekte specifike për të krijuar mundësinë e përdorimit të fondeve buxhetore të miratuara.
Titulli i gjetjes:	Përdorimi i fondeve buxhetore të miratuara për investime në shpenzime

Situata 4:**operative referuar natyrës së transaksioneve të kryera.**

Nga auditimi mbi planifikimin, realizimin dhe raportimin e investimeve kapitale me financim të brendshëm konstatohen problematika si në vijim:

-Në Autoritetin Rrugor Shqiptar, konstatohet se raportohet **si investim i realizuar** në vitin 2021, projekti i investimit me kod M062991 me përshkrim “Vendime gjyqësore në proces” me vlerë për **407,579 mijë** lekë, buxhetuar dhe realizuar nga ky institucion, nga të cilat **380,836 mijë** lekë për vendime gjyqësore të viteve 2017-2019 sipas datës së paraqitur në sistemin informatik financiar të qeverisë, ndërkohë që për planifikimin dhe realizimin e këtyre shpenzimeve duhet të ishin përdorur llogaritë e shpenzimeve operative në nënndarjen e shpenzimeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

-Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit, në programin buxhetor 6210 “Programe zhvillimi” raportohet si investim i realizuar kosto lokale e menaxhimit të projekteve të investimit në shumën 1,106,251 mijë lekë, me kod projekti “M560322” Projekti i rrugëve dytësore dhe lokale”, me përfitues Fondin Shqiptar të Zhvillimit, ndërkohë që këto fonde përdoren në llogari bankare të nivelit të dytë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit për aktivitetin e shpenzimeve korente të institucionit.

-Në AZHBR, nga auditimi mbi investimet e realizuara në programin 4250 “Zhvillimi rural” konstatohet se janë raportuar investime kapitale me kod projekt 18AL301 “Përfitues nga Programi IPARD II nga masa 1” në shumën 700,411 mijë lekë. Ky projekt investimi është raportuar nga kapitulli 3 “kosto lokale”. Në bazën e të dhënave të pagesave të realizuara në SIFQ konstatohet se njësi shpenzuese është AZHBR me përfitues Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me përshkrimin Fondi Kombëtar IPARD II, kosto lokale dhe sipas pagesës së listave përkatëse. Këto pagesa kryhen në kuadër të bashkëfinancimit të fondeve të BE për mbështetjen e fermerëve / agroturizimit në kryerjen e investimeve nga ana e investitorëve. Pjesa e buxhetit të shtetit në kuadër të bashkëfinancimit është në masën 25%, ndërkohë që konstatohet se për nga natyra, nuk kemi të bëjmë me investim kapital, por me grant të dhënë të tretëve. Në këtë mënyrë, treguesit e investimeve publike janë të mbivlerësuar si pasojë e raportimit të realizimit të këtij projekti, pasi nuk kemi të bëjmë me kryerjen e investimeve publike ku pronar është shteti, por dhënien e grantit drejt përfituesve të ndryshëm për kryerjen e investimeve nga ana e tyre.

Impakti:

Mbi vlerësim i treguesve të investimeve

Shkaku:

Planifikimi dhe raportimi i gabuar i fondeve

Rëndësia:

E lartë

Kriteri:

Ligji nr.137/2020 i ndryshuar për nivelin e miratuar të fondeve, sipas tabelës 1 dhe 4 të tij.

Rekomandimi:

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë gjatë fazës së diskutimit të kërkesave buxhetore dhe në vijim të detajimit të fondeve sipas kërkesave të institucioneve buxhetore të zhvillohet një analizë mbi natyrën ekonomike të fondeve të kërkuara me qëllim klasifikimin dhe raportimin e drejtë të shpenzimeve sipas natyrës dhe destinacionit.

Titulli i gjetjes:

Ndërmarrja e angazhimeve të reja jashtë afatit dhe përdorimi i buxhetit të vitit 2021 për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura

Situata 5:

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me kontratat e nënshkruara për investimet përgjatë vitit 2021, sipas modulit të kontratave në SIFQ konstatohet se janë nënshkruar kontrata pas datës 15 Tetor për investimet publike, duke qenë jo në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet “*Nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme mund të ndërmarrë angazhime të reja gjatë*

vitit buxhetor, por jo më vonë se data 15 tetor e çdo viti buxhetor”. Institucionet më përfaqësuese të cilat nuk respektojnë këtë përcaktim të ligjit përfshijnë Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 2,055 milion lekë ndërsa vlera totale e kontraktuar rezulton në shumën 20,444 milion lekë, dhe Autoritetin Rrugor Shqiptar me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 573 milion lekë ndërsa vlera totale e kontraktuar rezulton 16,726 milion lekë.

Lidhja e kontratave pas kësaj datë krijon kushtet për lindjen e detyrimeve të prapambetura dhe në të njëjtën kohë për përdorim pa efikasitet të fondeve buxhetore në nivelin e 20% të kostos së projektit në vitin e parë të zbatimit të tij, pasi koha e mbetur për përdorimin e këtij fondi deri në fund të vitit buxhetor është shumë e shkurtër.

Nga auditimi mbi pagesat e realizuara gjatë vitit 2021, konstatohet se, janë paguar **detyrime të prapambetura** në verën **10,065,435 mijë lekë** të cilat përfaqësojnë rreth 14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2021. Institucionet më përfaqësuese të cilat kanë paguar detyrime të prapambetura përfshijnë Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, Fondin Shqiptar të Zhvillimit, Ministrinë e Mbrojtjes, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë etj. Pagesa e këtyre detyrimeve të cilat janë raportuar si investime të vitit 2021, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku përcaktohet se metoda e njohjes së shpenzimeve është në momentin e ndodhjes së tyre, pavarësisht momentit të pagesës. Për këtë arsye, treguesit e realizimit të investimeve publike janë të mbivlerësuar për këtë nivel, duke paraqitur si investime të vitit, investime, faturat e të cilave datojnë që nga viti 2009.

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Kriteri:

Krijim detyrimesh të prapambetura, mbivlerësim treguesish të investimeve

Lidhja e kontratave dhe mos raportimi në kohë i faturave të investimit

E lartë

Neni 52 dhe 61 i ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rekomandimi

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspektime financiare dhe masa administrative në lidhje me detyrimet e prapambetura, për rastet e thyerjes së disiplinës buxhetore sipas përgjegjësive përkatëse të funksionarëve publik të ngarkuar dhe autorizuar për kryerjen e shpenzimeve publike.

Titulli i gjetjes:

Nga auditimi mbi detajimin dhe rishpërndarjen e fondeve të investimeve në projekte investimi përgjatë vitit janë konstatuar problematika që përfshijnë detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA 2021-2023, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore, detajimin e planit buxhetor në 3 vite për investime që përfshijnë periudhë faturimi për kontrata që parashikojnë periudhë faturimi më të vogël se një vit, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin e këtyre fondeve drejt projekteve të tjera të investimit publik duke krijuar detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mos regjistrimin e kontratave dhe obligimit në SIFQ ose regjistrimin e tyre me vonesë etj.

Situata 6:

Nga auditimi mbi detajimin dhe rishpërndarjen e fondeve të investimeve përgjatë vitit 2021 janë konstatuar problematika që përfshijnë detajimin e projekteve të investimeve publike me akt normativ pa kaluar në PBA 2021-2023, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore, detajimin e planit buxhetor në 3 vite për kontrata që

parashikojnë periudhë faturimi më të vogël se një vit, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin drejt projekteve të tjera të investimit publik duke krijuar detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mos regjistrimin e kontratave dhe obligimit në SIFQ ose regjistrimin e tyre me vonesë.

Të analizuara sipas programeve buxhetore dhe institucioneve përkatëse ku janë konstatuar problematikat paraqiten:

-Programi buxhetor 4520 “Transporti rrugor”, MIE dhe ARRSH. Programi buxhetor “Transporti rrugor” për investimet me financim të brendshëm është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 17,812,923 mijë lekë dhe ka pësuar ndryshime përgjatë vitit me akte normative si në vijim: Me aktin normativ nr.26 datë 22.06.2021 vlera e financimit të brendshëm është rritur me 4,800,000 mijë lekë. Shtesa e projekteve të investimeve në këtë program është kryer duke çelur projekte të reja për vetëm 20% të vlerës në vitin e parë, pa kaluar në procesin e PBA 2021-2023. Më tej ky program buxhetor është rritur me aktin normativ nr.34 datë 31.12.2021 me 3,000,000 mijë lekë duke kryer dhe rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim. Kryerja e rishikimeve pas 15 Nëntorit është jo në përputhje me afatin e parashikuar në ligjin e buxhetit për rishpërndarjen e fondeve buxhetore si dhe akomodon efektet e detyrimeve të pa financuara si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturore në masën 20% të çelura me akt normativ në Korrik 2021.

Projektet e evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 20AC101 “Ndërtimi i Tunelit të Llogorasë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin janar 2021 me vlerën 4,620,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje nëntor dhe dhjetor 2021 me vlerë përfundimtare 700,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 24.06.2021 me fond limit 22,761,373 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 08.11.2021 me afat përfundimi datën 08.07.2024 dhe vlerë 20,443,831 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I.Y.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 26.11.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 rezulton 12,120,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2024, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS546 “Ndërtimi i segmentit rrugor sheshi Shqiponja-Bulevardi i Ri, Loti 2”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 629,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje në gusht dhe ulje në dhjetor në vlerë përfundimtare 99,999 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,982,719 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,863,411** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën

11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS544 “Plotësimi rakordimi dhe vazhdimi i punimeve Sheshi Shqiponja-Lumi i Tiranës, Loti 1 dhe QMT”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 573,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.11.2021 me fond limit 2,850,662 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021 me afat përfundimi datën 24.02.2023 dhe vlerë **2,740,677** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS542 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 7”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 575,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,824,316 mijë lekë me TVSH.

Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,713,594** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 2.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 12.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS539 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 4”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 517,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,516,351 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.11.2021 me afat përfundimi datën 11.11.2023 dhe vlerë **2,389,221** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues E.P.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS545 “Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja-Bulevardi i ri, Shkozë, Urat mbi lumin Tirana”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 617,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 3,071,183 mijë

lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,385,438** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS540 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 5”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 474,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021 me fond limit 2,327,172 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,163,317** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.p.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS541 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 6”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 453,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021 me fond limit 2,179,627 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021 me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë **2,060,293** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues Gj.K.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS550 “Përfundim i punimeve në segmentet rrugore Ura e Kranesë Qafë Botë dhe përmirësimi i segmentit rrugor Ura e Gajdarit”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 170,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021 me fond limit 1,699,874 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021 me afat përfundimi datën 23.06.2023 dhe vlerë **1,624,673** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.K.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS547 “Ndërtimi rruga Porto Romano Durrës, Loti 3”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021 me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 45,967 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA,

faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.09.2021 me fond limit 1,497,217 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 02.12.2021 me afat përfundimi datën 17.11.2022 dhe vlerë **1,411,112** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G. shpk. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 15.12.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS530 “Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 4” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021 me vlerën 130,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 152,388 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 30.03.2021 me fond limit 558,242 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 14.04.2021 me afat përfundimi datën 14.10.2021 dhe vlerë **558,146** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 16.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 561,183 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS534 “ Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 5” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021 me vlerën 80,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 314,790 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.04.2021 me fond limit 399,031 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 23.04.2021 me afat përfundimi datën 23.10.2021 dhe vlerë **399,021** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 23.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 399,031 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS537 “Rehabilitimii segmentit rrugor Mbikalimi pallati me shigjeta-rrethrotullimi Shqiponja 2” shtesë punimesh

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021 me vlerën 76,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 101,828 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021 me fond limit 376,079 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 06.04.2021 me afat përfundimi datën 06.12.2021 dhe

vlerë **376,079** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 08.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 206,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 20AF401 “Ndërtim rruga lidhëse e Aeroportit Ndërkombëtar të Vlorës-Autostrada Fier Vlorë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin shtator 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 12.10.2021 me fond limit 320,437 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 31.12.2021 me afat përfundimi datën 30.11.2022 dhe vlerë **251,920** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS711 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Jugor”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 149,402 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.03.2021 me fond limit 199,986 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë **191,964** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I.D.K konstruksion shpk. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS709 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Verior”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 191,007 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021 me fond limit 199,999 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 191,961 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues J.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 17.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS710 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Qendror”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 150,740 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021 me fond limit 199,904 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021 me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 190,730 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues R.S & M. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 18.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS548 “Ndërtimi i rrugës së Fushë Bardhës, lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje dhe ulje deri në muajin dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 13.08.2021 me fond limit 197,401 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 19.10.2021 me afat përfundimi datën 19.04.2022 dhe vlerë **161,470** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 20.10.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS614 “Emergjencë Rrëshqitje e Borshit”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021 me vlerën 131,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 19.04.2021 me fond limit 163,310 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 28.05.2021 me afat përfundimi datën 13.10.2021 dhe vlerë **161,311** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS613 “Rehabilitim dhe masa inxhinierike nyja e Fllakës”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin nëntor 2021 me vlerën 2,214 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor.

Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.03.2021 me fond limit 149,404 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 26.05.2022 dhe vlerë **145,810** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.L.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS538 “Ndërtimi i lidhjes së rrugës së Oroshit me rrugën e Kombit”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021 me vlerën 80,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi

konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021 me fond limit 149,561 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021 me afat përfundimi datën 6.12.2021 dhe vlerë **139,158** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 150,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS549 “Ndërtimi i rrugës së fshatit Senicë dhe lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021 me vlerën 40,000 mijë lekë dhe rishikuar në nëntor dhe dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.09.2021 me fond limit 198,577 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 15.11.2021 me afat përfundimi datën 14.05.2022 dhe vlerë **134,135** mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues K.II.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 23.11.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës, duke krijuar detyrime të prapambetura.

Konstatohet se çelja e shumicës së projekteve infrastrukturë rrugore, si më sipër, është bërë vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, me qëllim lidhjen e kontratave edhe pse nisur nga koha e zhvillimit të procedurës në fund të vitit, angazhime të marra pas 15 Tetorit, ka qenë evidente pamundësia e zhvillimit dhe ecurisë së projektit siç evidentohet edhe nga realizimi faktik, ku pjesa më e madhe e projekteve rezultojnë me 0-10% realizim. Problematika evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përbalimit të angazhimeve të ndërmarra/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti. Nga auditimi konstatohet se angazhimet e ndërmarra janë duke u shtrirë pas vitit 2023 për projekte të reja të iniciuara duke krijuar mundësinë për detyrime të prapambetura, si pasojë e hapjes së shumë projekte të investimit publik dhe copëzimit të buxhetit për kontratat e nënshkruara apo angazhimet në proces. Këto krijojnë kushte për detyrime të prapambetura dhe presion rritës për nivelin e borxhit publik si pasojë e nevojës për financim në përputhje me ecurinë e faturimit për kontratat përkatëse.

-Programi buxhetor 6370 “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”

Programi buxhetor “Furnizimi me ujë dhe kanalizime” është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 6,508,016 mijë lekë dhe gjatë vitit ka pësuar ndryshime si në vijim: Me aktin normativ nr.26 datë 22.06.2021 vlera e financimit të brendshëm është rritur me 2,500,000 mijë lekë dhe më tej është rritur më aktin normativ nr.34 datë 31.12.2021 me 4,441,000 mijë lekë. Evidentohet se janë kryer rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim, si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturë në masën 20 % të detajuara kryesisht në shkurt-mars, pa kaluar në PBA 2021-2023. Sipas të dhënave në lidhje me pagesat e realizuara nga SIFQ në vitin 2021 me datë fature vitin 2020

konstatohen detyrime të prapamebtura të likuiduara në shumën 638,293 mijë lekë. Problematika evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përballimit të angazhimeve të ndërmarrja/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti, në vlerën 7,213,122 mijë lekë.

Në mënyrë të detajuar, problematikat e konstatuara nga auditimi në lidhje me disa projekte paraqitet si në vijim:

-Projekti 19AE317 “Ndërtimi i ujësjellësit Vranisht”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin maj në vlerën 39,471 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 15.06.2021 me fond limit 197,335 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 10.08.2021 me vlerë 194,445 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues K.g.. Data e përfundimit të kontratës është 10.05.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën 13.09.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Himarë.

-Projekti 19AE007 “T.U..cioni i dërgimit nga stacioni Virovë-Depo 2500 m3, rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë të lagjes 18 Nëntori (Unaza e Lushnjë - Autostradë), rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë të lagjes Karbunarë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 68,960 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 18.03.2021 me fond limit 302,927 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 03.06.2021 me vlerë 301,087 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues G.p.. Data e përfundimit të kontratës është 03.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 04.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga sh.a. Ujësjellës-Kanalizime Lushnjë.

-Projekti 19AE107 “Ndërtim ujësjellësash për njësinë administrative Ballaban, Sukë dhe Dishnicë Loti I”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 60,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 30.03.2021 me fond limit 302,732 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 29.06.2021 me vlerë 299,380 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues H.T.M. Data e përfundimit të kontratës është 29.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 30.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Këlcyre.

-Projekti 19AE005 “Ndërtim linje për transmetimin e rrjetit të jashtëm të ujësjellësit Rajonal (nga Burimi i Pocemit)”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 115,158 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **06.07.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021 me vlerë 575,250 mijë lekë dhe fitues A. S. shpk. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Mallakastër.

-Projekti 19AE315 Furnizimi me ujë i zonës Baba Rexhepi dhe lugu i Dardhës, Faza e II- (Loti Përfundimtar)

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **23.12.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021 me vlerë 378,837 mijë lekë dhe fitues E.K. shpk. Ky investim është

kontraktuar nga Bashkia Sarandë.

Programi buxhetor 4240 “Infrastruktura e Kullimit dhe Ujitjes”

-Projekti 18AK329 “Mbrotje nga lumi Fan, fshati Rreth i Epërm Mirditë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin qershor në vlerën 51,143 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 14.09.2021 në vlerën 62,756 mijë lekë. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dorëzuar nga APP. Ky investim është kontraktuar nga Bordi Kullimit Lezhë.

-Projekti 18AK208 “Rehabilitim hidrovorit të Karavastasë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars në vlerën 68,960 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë është lidhur në datën 10.09.2021 me vlerë 289,278 mijë lekë me fitues Sh. shpk. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 15.09.2021. Ky investim është kontraktuar nga Bordi i Kullimit Fier.

Programi 1087006 “Shërbime të përgjithshme”

-Projekti 20AD409 “Përmirësimi dhe zgjerimi i rrjetit kombëtar të komunikimit të sigurt”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin dhjetor në vlerën 75,806 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dërguar nga APP. Në SIFQ nuk rezulton kontratë e regjistruar deri në fund të vitit 2021. Ky investim është kontraktuar nga AKSHI.

Projekti 20AA301 “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”

Për financimin e projektit të KQZ-së “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”, në kuadër të angazhimit të ndërmarrë nga qeveria për implementimin e tij në zgjedhjet për Kuvend të datës 25 prill 2021, me Aktin Normativ Nr.6 datë 05.02.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, shpenzimet kapitale me financim të brendshëm u rritën me 2.42 miliardë lekë. Konstatohet se nisja e procedurës së prokurimit është bërë në fund të vitit 2020, konkretisht në datën 23.12.2020 me procedurë negociim pa shpallje me fond limit në shumën 2,112,304,484 lekë dhe vlerë kontratë në shumën 2,419,626 mijë lekë me TVSH, me datë publikimi të njoftimit të fituesit në 18.01.2021, fitues S. I.H.. Kjo kontratë rezulton se është lidhur në kushtet kur nuk ka kaluar në asnjë fazë të ciklit buxhetor.

Gjatë vitit 2021 disa nga problematikat të cilat kanë ndikuar në monitorimin e projekteve paraqiten në mënyrë të përmbledhur si në vijim:

1. Projekte të fragmentizuar në disa nënprojekte. Gjatë vitit 2021, projektet e investimeve janë paraqitur dhe miratuar në mënyrë shumë të fragmentizuar duke krijuar një numër shumë të madh projektesh që e vështirëson monitorimin.
2. Numri i madh i rialokimeve. Një nga problemet kryesore gjatë vitit 2021 kanë qenë rialokimet e shumta, për të krijuar hapësirë buxhetore për fillimin e projekteve të reja, kryesisht për programin e transportit rrugor dhe furnizimi me ujë dhe kanalizime.
3. Të dhëna jo të plota në sistemin SIFQ.
4. Projektet e reja kanë financim prej 20% në vitin e parë të ndjekura nga asnjë ndarje në vitet në vijim, për të cilat financimi është planifikuar shumë i ulët, duke zgjatur kështu datën e përfundimit të projektit mbi afatin 3-vjeçar të PBA.
5. Miratimi i shpenzimeve të reja kapitale shkoi për të siguruar financime brenda vitit për projektet në vazhdim dhe të reja – Kjo praktikë financimi brenda vitit

dobëson besueshmërinë e PBA dhe procesi buxhetor, pasi duhet që projektet e reja të investimeve të hyjnë në buxhet pas proceseve të vendosura të përzgjedhjes dhe miratimit në fillim të vitit. Këto projekte evidentohen kryesisht në sektorin e transportit (rrugëve), furnizimit me ujë. Një pjesë e konsiderueshme e fondeve të disbursuara pas miratimit të Aktit Normativ nga Kuvendi janë përdorur për të mbuluar pagesat e prapambetura. Kjo sinjalizon disa problematika si në vijim:

- Planifikimin e shpenzimeve për projekte që nuk kanë qenë pjesë e procesit formal të buxhetit 2021;

- Lejimin e rritjes së borxheve të reja të investimeve në 6-mujorin e parë duke i shlyer me fondet e disbursuara me akt normativ.

Në konkluzion, marrja e angazhimeve buxhetore të reja, miratimi i fondeve buxhetore vetëm me qëllimin e lidhjes së kontratës dhe më pas shkurtimi i tyre, çelja e projekteve të investimeve në proces me Akte Normative, mbyllja e investimeve në proces dhe çelja e investimeve publike pa kaluar procedurat e menaxhimit të investimeve publike, çelja e investimeve pa përshkrimin e projektit tregojnë për një planifikim të dobët të investimeve publike nga ana e institucioneve qëndrore dhe vendore. Çelja e projekteve në infrastrukturën publike, ujësjellës, kanalizime, infrastrukturë rrugore dhe programi zhvillimi përgjatë vitit buxhetor me akte normative, pa kaluar procedurat e PBA dhe vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, ka krijuar kushte për lidhjen e kontratave përtej afatit për marrjen e angazhimeve etj. Këto projekte kanë rritur nevojën për financim për vitet pasardhëse buxhetore ku implementohet edhe pjesa e mbetur e tyre sipas kontratave afatshkurtra që nuk përputhen me buxhetin e parashikuar për shlyerjen e tyre, duke krijuar detyrime për tu paguar edhe pas vitit 2023. Këto veprime krijojnë kushte për krijimin e detyrimeve të prapambetura me efekt në rritjen e presionit për rritjen e borxhit publik si pasojë e mosrespektimit të kufijve të miratuar për shpenzime në vitin buxhetor aktual dhe kufijtë e miratuar për vitet e ardhshme buxhetore.

Impakti:

Shkaku:

Krijimi i detyrimeve të prapambetura, presion rritës për rritjen e borxhit publik, etj. Lidhja e kontratave pas 15 tetorit, çelja e projekteve të reja gjatë vitit, rialokimet e fondeve në fund të vitit, regjistrim i kontratave me vonesë etj.

Rëndësia:

Kriteri:

E lartë

Neni 40-51 i ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

Rekomandimi:

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa me qëllim shmangien e shtyrjes së planit buxhetor përtej periudhës së parashikuar për kohëzgjatjen e kontratave; të merren masa për regjistrimin në kohë të fondeve të obliguara në SIFQ, duke koordinuar edhe me Agjencinë e Prokurimit Publik si dhe integrimin e sistemit elektronik të prokurimit publik me sistemin informatik financiar të qeverisë; të merren masa për problematikat e nxjerra nga auditimi me qëllim reflektimin dhe përmirësimin e punës në të ardhmen.

-Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative gjatë si dhe në përfundim të vitit buxhetor, të cilat nuk krijojnë mundësinë e përdorimit të buxhetit prej 20% të kërkuar në vitin e parë të zbatimit të tij.

Titulli i gjetjes:

Nga auditimi rezultuan 15 projekte pa plan pagese të ekzekutimit të kontratës për vitin aktual, vitin “1” dhe vitin “2” dhe me plan pagesash në vitin “3” në shumën 1.9 miliard lekë, ndërkohë që janë paguar gjatë vitit.

Situata 7:

Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për 15 projekte në shumën 1.9 miliardë lekë, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Kriteri:

Rekomandimi:

dhe vitin 2. Regjistrimi në këtë vit të këtyre projekteve të investimeve është kryer në kushtet e mungesës së fondeve buxhetore të miratuar për angazhime të ndërmarra në vitin aktual apo vitet e mëparshme buxhetore, pasi nuk është e mundur që angazhimet e ndërmarra me kontrata përkatëse, të mos parashikohet që të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Disa nga këto projekte nuk kanë fonde në fillim të vitit, por u alokohen fonde gjatë vitit nëpërmjet rishikimeve.

Marrja e angazhimeve pa plan pagese në vitet 1 dhe 2

Regjistrimi i angazhimeve në mungesë fondesh buxhetore në dispozicion.

E lartë

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa për analizimin dhe verifikimin e të gjitha rasteve të konstatuara me plan pagesash vetëm në vitin 3, pa plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2.

-Raportimi i treguesve fiskalë të realizuar dhe monitorimi i tyre.

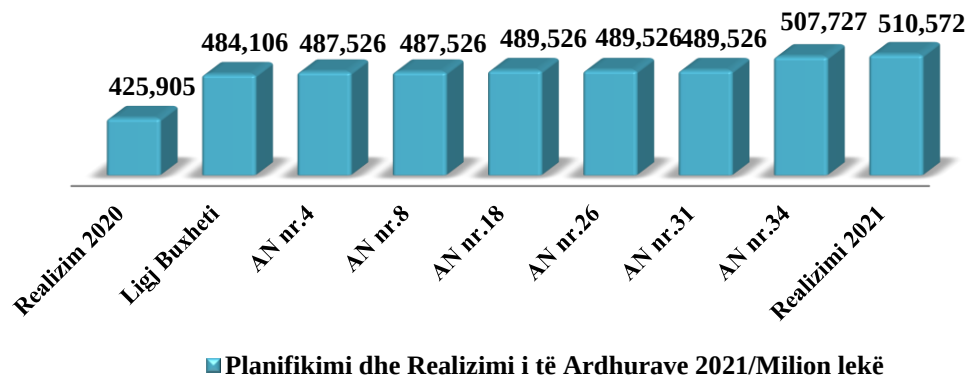
MBI REALIZIMIN E TË ARDHURAVE TË BUXHETIT

Për vitin 2021, të ardhurat janë realizuar në vlerë 510,572 milion lekë, nga 507,727 milion lekë (ose realizuar 101%) të planifikuara me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2021”, ose 2,845 milion lekë më shumë nga planifikimi. Ndërkohë që krahasuar me një vit më parë këto të ardhura janë rritur me 84,667 milion lekë (ose rreth 20 % më shumë krahasuar me vitin 2020).

Grafiku në vijim paraqet planifikimin dhe realizimin e të ardhurave buxhetore për vitin 2021.

Grafiku 1: Planifikimi dhe realizimi të ardhurave

(Milion lekë)



■ Planifikimi dhe Realizimi i të Ardhurave 2021/Milion lekë

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Trendi i realizimit të të ardhurave për 6 vjet rezulton si më poshtë:

Tabela 1: Të ardhurat totale për 6 vjet

(Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të Ardhura Totale	407,103	430,492	449,910	460,349	425,905	510,572
Dif. nga viti i mëparshëm	27,897	23,389	19,418	10,439	-34,444	84,667
Dif. në % nga viti mëparshëm	107.36%	105.75%	104.51%	102.32%	92,5%	119,87%

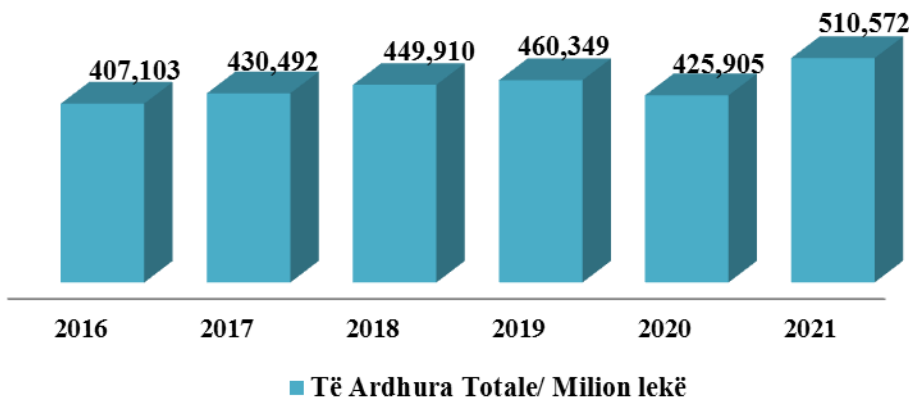
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike të dhënat e tabelës së mësipërme janë paraqitur në grafikun më poshtë, në të cilin sikurse evidntohet të ardhurat kanë ndjekur një trend rritës deri në vitin 2020, vit në të cilin kanë pësuar ulje për shkak të efekteve që solli në ekonomi pandemia covid‘19 dhe masat e marra

për shkak të saj, ulje kjo e cila është rikuperuar në vitin 2021 në të cilin të ardhurat janë rritur me rreth 20% nga një vit më parë.

Grafiku 2: Trendi i të ardhurave totale në 6 vjet

(Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të ardhurat e buxhetit të shtetit

Referuar Treguesve Fiskalë të Konsoliduar, konstatohet se të ardhurat në buxhetin faktik në vlerën 510,572 milion lekë, sipas grupeve për vitin 2021 përbëhen:

- Të ardhurat nga ndihmat në masën 2.5% të të ardhurave të përgjithshme ose 12,671 milion lekë.
- Të ardhurat nga tatimet dhe doganat në masën 66.2% të ardhurave të përgjithshme ose 338,0748 milion lekë.
- Të ardhurat nga pushteti vendor në masën 5.2 % të ardhurave të përgjithshme ose 26,666 milion lekë.
- Të ardhurat nga fondet speciale në masën 21,7 % të ardhurave të përgjithshme ose 110,872 milion lekë.
- Të ardhurat jo tatimore në masën 4.4 % të ardhurave të përgjithshme ose 22,289 milion lekë.

Tabela më poshtë jep në mënyrë të detajuar sipas grupeve ndryshimet që ka pësuar plani fillestar i buxhetit me aktet normative që i kanë prekur të ardhurat, si dhe realizimin faktik të vitit 2021.

Tabela 2: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave sipas grupeve

(Milion lekë)

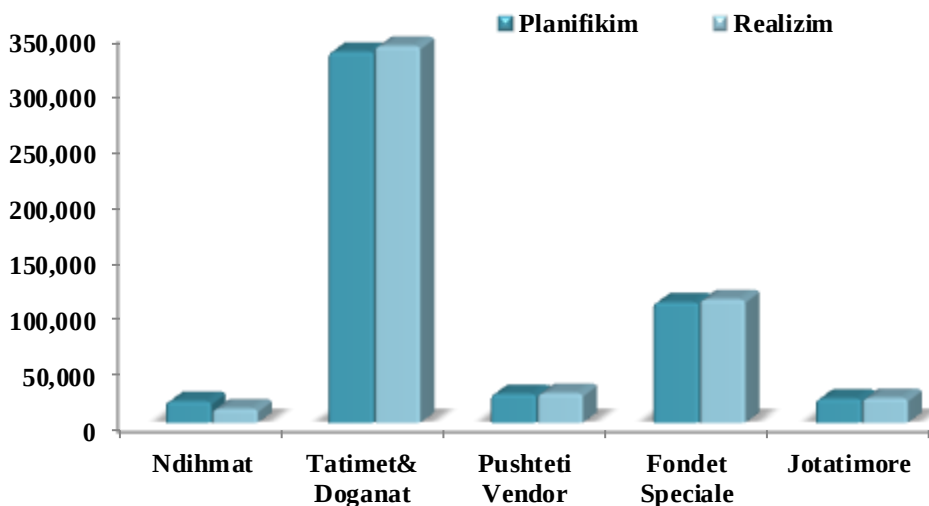
ZËRAT		Fakti 2020	Ligji Buxheti	AN 4 05.02.21	AN 18 12.04.21	AN 34 03.12.21	Fakti 2021	%Realiz./AN34	% Fakti 2021/2020	Fakti 2021/2020
		1	2	3	4	5	6	7=6/5	8=6/1	9=6-1
A	TOTALI TE ARDHURAVE	425,905	484,106	487,526	489,526	507,727	510,572	100.6%	119.9%	84,667
I	Të ardhura nga ndihmat	8,295	20,353	20,353	20,353	19,353	12,671	65.5%	152.8%	4,376
II	Të ardhura tatimore	398,658	442,153	445,573	447,573	466,773	475,612	101.9%	119.3%	76,954
1	Nga Tatimet& Doganat	278,984	316,172	319,592	320,792	332,792	338,074	101.6%	121.2%	59,090
2	Nga Pushteti Vendor	21,975	25,426	25,426	25,426	25,926	26,666	102.9%	121.3%	4,691
3	Nga Fondet Speciale	97,699	100,555	100,555	101,355	108,055	110,872	102.6%	113.5%	13,173
III	Të ardhura Jotatimore	18,953	21,600	21,600	21,600	21,600	22,289	103.2%	117.6%	3,336

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet dinamikën e të ardhurave të realizuara dhe planifikuara për vitin 2021.

Grafiku 3: Realizimi dhe planifikimi të ardhurave sipas grupeve

(Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Pra siç shihet edhe grafikisht, të ardhurat nga Tatimet dhe Doganat janë burimi kryesor i të hyrave në buxhetin e shtetit, dhe janë burimi kryesor për kryerjen e investimeve dhe shpenzimeve nga ana e institucioneve publike.

I. Të Ardhurat nga Ndhimat, zënë reth 3.8% të totalit të të ardhurave në planifikim, ndërkohë që janë realizuar në masën 12,671 milion lekë ose reth 2.5% të totalit të të ardhurave kundrejt 19,353 milion lekë të planifikuara. Këto të ardhura janë realizuar në masën 65.5% ndaj Aktit Normativ nr.34, datë 03.12.2021 ose 62.3% ndaj planit fillestar. Krahasuar me realizimin faktik të vitit 2020, këto të ardhura janë shtuar me 4,376 milion lekë ose janë shtuar në masën 52.8 % me shume se viti i kaluar.

II. Të Ardhurat Tatimore, të realizuara në vlerë 475,612 milion lekë, zënë peshën kryesore ose 93.2%, të të gjithë të ardhurave të realizuara dhe 91.9 % të të ardhurave të planifikuara për 466,773 milion lekë sipas Aktit Normativ Nr.34 datë 03.12.2021. Pra të ardhurat tatimore janë realizuar në masën 101.9% dhe krahasuar me realizimin faktik të vitit 2020, këto të ardhura janë rritur me 76,954 milion lekë më shumë ose janë rritur me reth 19.3%. Trendi i realizimit të të ardhurave tatimore për 6 vjet, rezulton kështu:

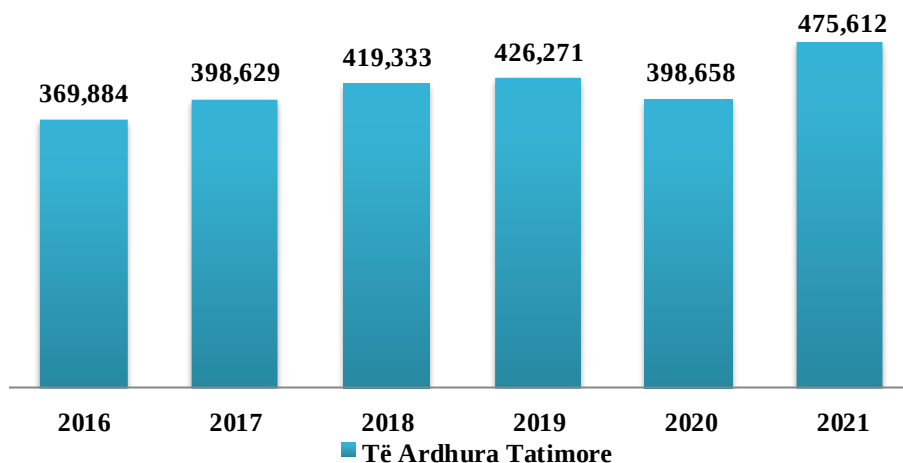
Tabela 3: Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave sipas grupeve (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurave tatimore	369,884	398,629	419,333	426,271	398,658	475,612
Dif. nga viti i mëparshëm	27,576	28,745	20,704	6,938	-27,613	76,954
Në % nga viti mëparshëm	108%	108%	105%	102%	94%	119%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave Tatimore paraqitet si më poshtë.

Grafiku 4: Trendi i realizimit të të Ardhurave Tatimore në 6 vjet (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të Ardherat Tatimore përbëhen nga:

Të ardhurat nga Tatimet dhe Doganat, në masën 338,074 milion lekë ose 66.2 % të totalit të të ardhurave.

Të ardhura nga Pushteti Vendor, në masën 26,666 milion lekë ose 5.2 % të totalit të të ardhurave.

Të ardhura nga Fondet Speciale në masën 110,872 milion lekë ose 21,7% të totalit të të ardhurave.

II.1. Të ardhura nga Tatimet dhe Doganat, janë të përbëra nga:

a. Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH), është realizuar për 161,536 milion lekë, kundrejt 160,061 milion lekë të planifikuar, ose realizuar në masën 101%, ose më shumë për 1,475 milion lekë. Trendi i realizimit të të ardhurave nga TVSH për 6 vjet rezulton si në tabelën më poshtë.

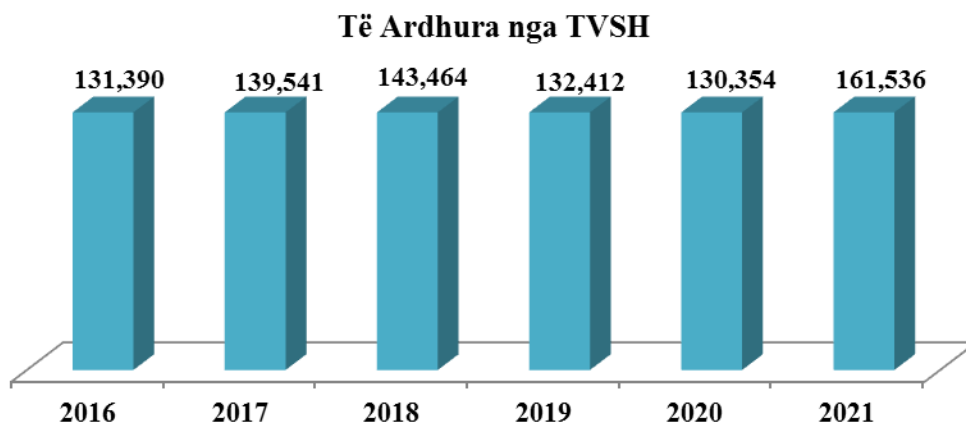
Tabela 4: Trendi i realizimit të ardhurave nga TVSH në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurave nga TVSH	131,390	139,541	143,464	132,412	130,354	161,536
Dif. nga viti i mëparshëm	5,607	8,151	3,923	6,938	-2,058	31,182
Në % nga viti mëparshëm	104%	106%	103%	102%	98%	124%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të ardhurave nga TVSH, paraqitet si në grafikun më poshtë.

Grafiku 5: Trendi i realizimit të të ardhurave nga TVSH në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

b. Tatimi mbi Fitimin, realizuar për 35,610 milion lekë, kundrejt 33,631 milion lekë të planifikuar, ose tejkaluar plani në masën 6%, ose më shumë për 1,979 milion lekë.

c. Të ardhurat nga Akciza janë realizuar në masën 51,637 milion lekë, kundrejt 51,400 milion lekë të planifikuar, ose realizuar pothuaj 100% dhe tejkaluar ekzaktësisht me 237 milion lekë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton si më poshtë.

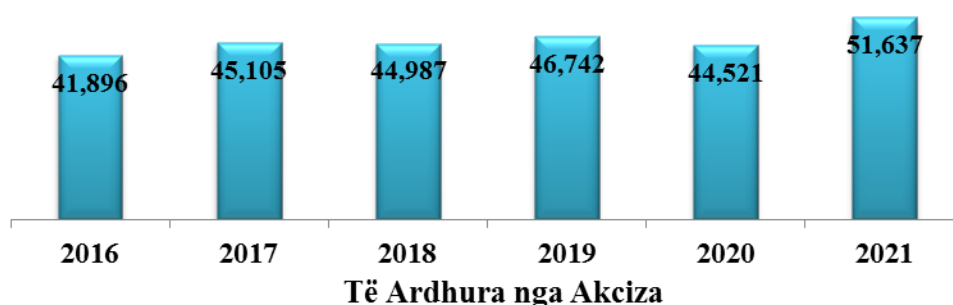
Tabela 5: Realizimi i të ardhurave nga Akciza në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurave nga akciza	41,896	45,105	44,987	46,742	44,521	51,637
Dif. nga viti i mëparshëm	2,869	3,209	-118	1,755	-2,221	7,116
Në % nga viti mëparshëm	107%	108%	100%	104%	95%	116%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të ardhurave nga **Akciza**, paraqitet si më poshtë.

Grafiku 6: Trendi i realizimit të të ardhurave nga Akciza në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

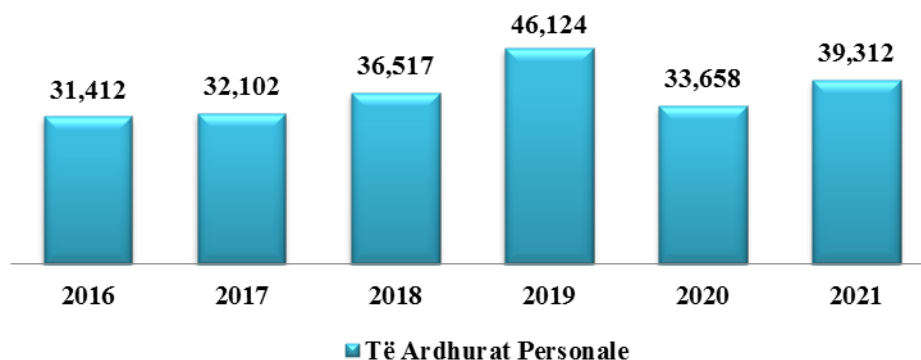
d. Tatimi mbi të Ardhurat Personale është realizuar për 46,124 milion lekë, kundrejt 41,900 milion lekë të planifikuar, ose realizuar në masën 110%, ose më shumë për 4,224 milion lekë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vite paraqitet si më poshtë.

Tabela 6: Realizimi i të ardhurave nga të Ardhurat Personale në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurave personale	31,412	32,102	36,517	46,124	33,658	39,312
Dif. nga viti i mëparshëm	1,751	690	4,415	9,607	-12,466	5,654
Në % nga viti mëparshëm	106%	102%	114%	126%	73%	117%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku 7: Trendi i realizimit të të Ardhurave Personale në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

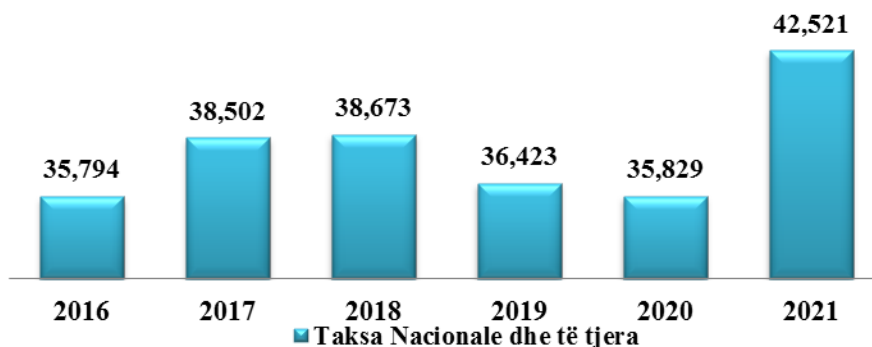
e. Taksa Nacionale dhe të tjera është realizuar për 42,521 milion lekë, kundrejt 39,500 milion lekë të planifikuar, ose realizuar në masën 108 %, ose më shumë për 3,021 milion lekë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vite paraqitet si më poshtë.

Tabela 7: Realizimi i të ardhurave nga taksat nacionale dhe të tjera në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhura nga taksat nacion. e tj.	35,794	38,502	38,673	36,423	35,829	42,521
Dif. nga viti i mëparshëm	2,147	2,708	171	-2,250	-594	6,692
Në % nga viti mëparshëm	106%	108%	100%	94%	98%	119%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të ardhurave nga **Taksat Nacionale** paraqitet si më poshtë.

Grafiku 8: Trendi i realizimit të Taksave Nacionale në 6 vite (Milion lekë)

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

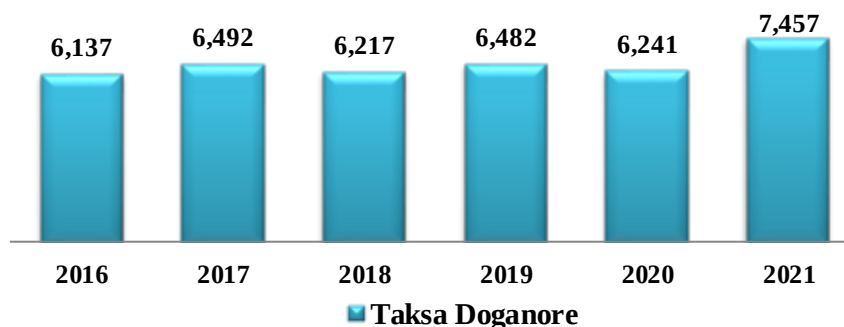
f. Taksa Doganore është realizuar për 6,482 milion lekë, kundrejt 7,390 milion lekë të planifikuar, ose realizuar në masën 88 %, ose më pak për 908 milion lekë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton kështu:

Tabela 8: Realizimi i të ardhurave nga Taksat Doganore dhe të tjera në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhura nga taksat doganore	6,137	6,492	6,217	6,482	6,241	7,457
Dif. nga viti i mëparshëm	341	355	-275	265	-241	1,216
Në % nga viti mëparshëm	106%	106%	96%	104%	96%	119%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave nga **taksat doganore** paraqitet si më poshtë.

Grafiku 9: Trendi i realizimit të të ardhurave nga Taksat Doganore në 6 vite (Milion lekë)

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

II.2. Të ardhura nga Pushteti Vendor janë realizuar për 26,666 milion lekë, kundrejt 23,045 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021, ose realizuar në masën

103%, ose më shumë për 740 milion lekë. Këto të ardhura përbehen nga: të ardhurat nga taksat lokale; nga tatimi mbi pasurinë; dhe nga tatimi mbi biznesin e vogël. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton si vijon.

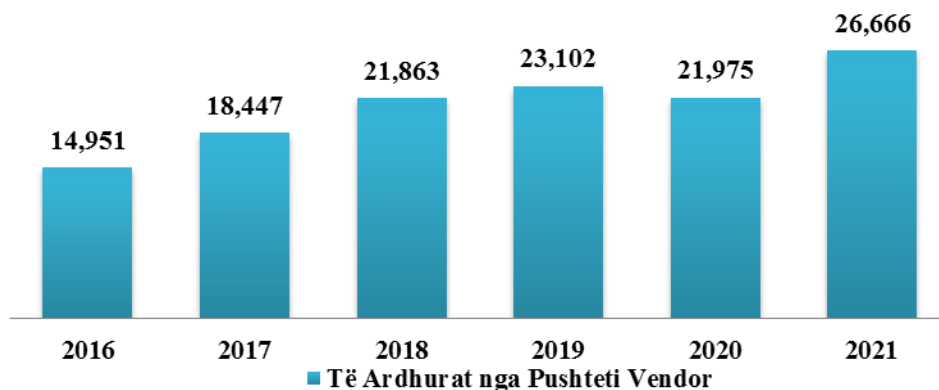
Tabela 9: Realizimi i të ardhurave nga Pushteti Vendor në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurat e pushtetit vendor	14,951	18,447	21,863	23,102	21,975	26,666
Dif. nga viti i mëparshëm	3,251	18,447	3,416	1,239	-1,127	4,691
Në % nga viti mëparshëm	128%	123%	119%	106%	95%	121%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave nga Pushteti Vendor paraqitet më poshtë.

Grafiku 10: Trendi i realizimit të të ardhurave nga Pushteti Vendor në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të ardhurat nga Pushteti Vendor janë përbërë nga:

a. Taksa lokale realizuar për 20,166 milion lekë, kundrejt 20,278 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.34, datë 03.12.2021 ose realizuar në masën 99 %, ose më pak për 112 milion lekë. Kundrejt planit fillestar për 19,389 milion lekë këto të ardhura janë realizuar në masën 104%.

b. Tatimi mbi Pasurinë realizuar për 6,116 milion lekë, kundrejt 5,648 milion lekë të planifikuar, ose 108% me 468 milion lekë më shumë sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021, i njëjtë me planin fillestar.

c. Tatimi mbi Biznesin e vogël realizuar për 385 milion lekë, të cilat konsistojnë në pagesa për detyrimet e prapambetura të bizneseve, pasi ky zë nuk ka plan me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, sepse me ligjin nr.122/2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar” shkalla tatimore e aplikueshme për biznesin e vogël është bërë 0, ndërsa planin fillestar me ligj buxheti e ka pasur 389 milion lekë.

Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave nga Pushteti Vendor për vitin buxhetor 2021.

Grafiku 11: Përbërja e të ardhurave të realizuara nga Pushteti Vendor 2021 (Milion lekë)

Të Ardhura nga Pushteti Vendor



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

II.3 Të ardhura nga Fondet Speciale, të cilat janë realizuar për 110,872 milion lekë, kundrejt 108,055 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 ose realizuar planin në masën 103 %, me 2,817 milion lekë më shumë, dhe kundrejt planit fillestar prej 100,555 milion lekësh realizuar me rreth 110%. Këto të ardhura janë realizuar në masën 13,173 milion lekë më shumë krahasuar me një vit më parë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

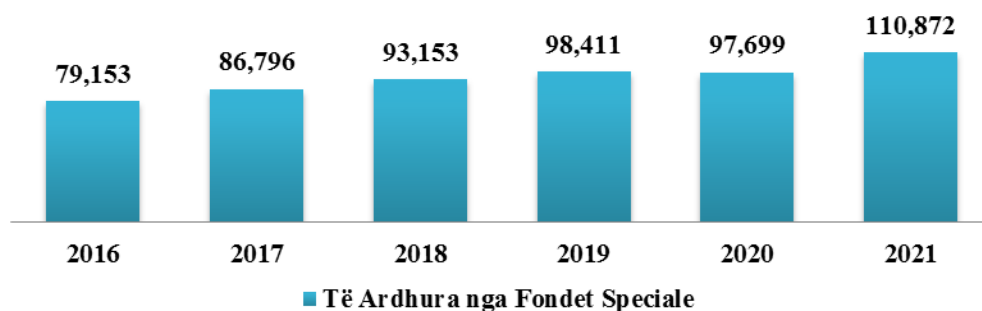
Tabela 10: Realizimi i të ardhurave nga Fondet Speciale në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhurat nga Fondet speciale	79,153	86,796	93,153	98,411	97,699	110,872
Dif. nga viti i mëparshëm	7,427	7,643	6,357	5,258	-712	13,173
Në % nga viti mëparshëm	110%	109.66%	107%	106%	99%	113%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave nga Fondet Speciale paraqitet si më poshtë.

Grafiku 12: Trendi i realizimit të të ardhurave nga Fondet Speciale në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Të ardhurat nga Fondet Speciale, janë të përbëra nga:

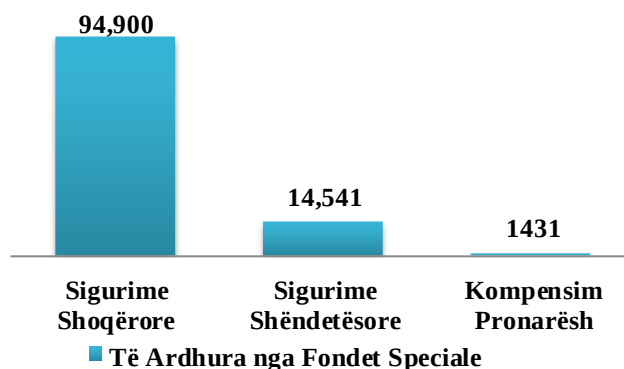
a. Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shoqërore realizuar për 94,900 milion lekë, kundrejt 91,271 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021, ose 104% pra 3,629 milion lekë më shumë se plani dhe për 111% kundrejt planit fillestar prej 85,471 milion lekë.

b. Të ardhura nga kontributet e sigurimeve shëndetësore realizuar për 14,541 milion lekë, kundrejt 15,084 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar planin në masën 96%, pra 544 milion lekë më pak se plani, dhe rreth 103% kundrejt planit fillestar prej 14,084 milion lekë.

c. **Të ardhura Kompensimi të Pronarëve** realizuar për 1,431 milion lekë, kundrejt 1,700 milion lekë të planifikuar sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 84%, ose më pak se plani për 269 milion lekë, dhe rreth 143% kundrejt planit fillestar prej 1,000 milion lekë.

Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave nga Fondet Speciale për vitin buxhetor 2021.

Grafiku 13: Përbërja e të ardhurave të realizuara nga Fondet Speciale (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

III Të Ardhurat Jo Tatimore janë realizuar në vlerën 22,289 milion lekë, ose rreth 103% kundrejt planifikimit prej 21,600 milion lekësh me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, pra 689 milion lekë më shumë. Trendi i realizimit të këtyre të ardhurave për 6 vjet rezulton si më poshtë.

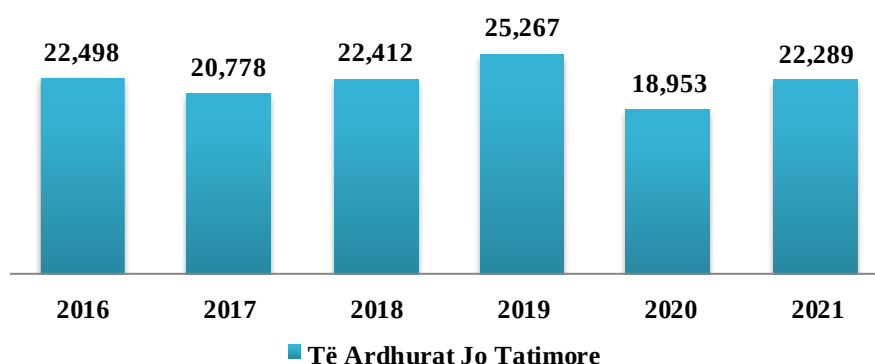
Tabela 11: Realizimi i të Ardhurave Jo Tatimore në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Të ardhura jo tatimore	22,498	20,778	22,412	25,267	18,953	22,289
Dif. nga viti i mëparshëm	-3,185	-1,720	1,634	2,855	-6,314	3,336
Në % nga viti mëparshëm	88%	92.35%	108%	113%	75%	118%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

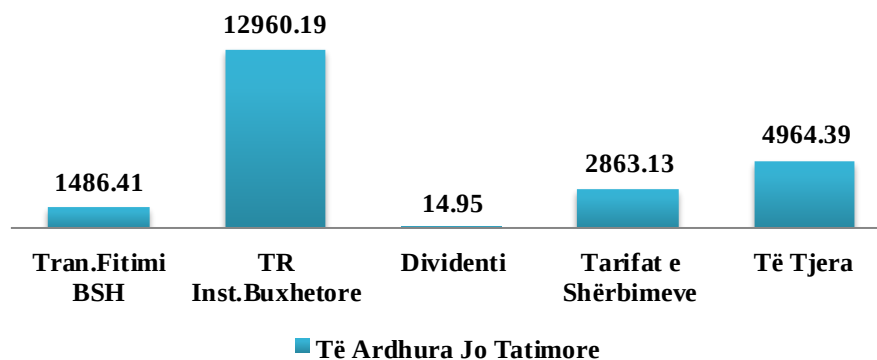
Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të të Ardhurave Jo Tatimore paraqitet si në vijim.

Grafiku 14: Trendi i realizimit të të Ardhurave Jo Tatimore në 6 vite (Milion lekë)



Grafiku në vijim paraqet realizimin e komponentëve të të Ardhurave jo Tatimore për vitin buxhetor 2021.

Grafiku 15: Përbërja e të ardhurave të realizuara nga të Ardhurat Jo Tatimore (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

MBI REALIZIMIN E SHPENZIMEVE BUXHETORE

Shpenzimet e përgjithshme të buxhetit për vitin 2021, u realizuan në vlerë 595,968 milion lekë, nga 628,269 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose janë realizuar në masën 95%, pra 32,301 milion lekë më pak, dhe janë realizuar në masën 100% kundrejt planit fillestar prej 592,801 milion lekë.

Tabela 12: Shpenzimet buxhetore të planifikuara dhe realizuara

(Milion lekë)

Nr.	E M E R T I M I	Realizim 2020	Buxheti 2021	AN 26 22.06.21	AN 34 03.12.21	Realizim 2021	Realizim AN34	Realizim 2021/2020	Realizim 2021/2020
		1	2	3	4	5	6=5/4	7=5/1	8=5-1
	TOTALI I SHPENZIMEVE	536,507	592,801	610,069	628,269	595,968	95%	111	59,461
I.	Shpenzime Korrente	421,367	467,769	468,771	473,048	461,075	97%	109	39,708
1	Personeli	76,895	91,834	91,139	89,913	83,268	93%	108	6,373
	Paga	65,800	71,085	70,845	69,932	71,179	102%	108	5,379
	Kontributi per Sigurime Shoqerore	10,563	11,699	11,644	11,531	11,402	99%	108	839
	Fondi i vecante i pagave	-	250	250	250	-	-	-	-
	Politika te reja pagash	-	8,000	7,600	7,500	-	-	-	-
	Arsim i Larte nga te ardhurat e veta	532	800	800	700	686	98%	129	154
2	Interesat	34,393	43,800	43,800	40,800	35,822	88%	104	1,429
	Te Brendshme	22,351	24,300	24,300	23,600	23,470	99%	105	1,119
	Te Huaja	12,042	15,000	15,000	12,700	12,352	97%	103	310
	Kontingjencë për risqet e borxhit	-	4,500	4,500	4,500	-	-	-	-
3	Shpenzime Operative Miremb.	48,906	49,888	51,941	55,794	59,365	106%	121	10,459
4	Subvencionet	1,478	1,550	1,550	1,600	1,422	89%	96	-56
5	Shpenzime per Fondet Speciale	179,364	195,171	193,801	198,001	199,457	101%	111	20,093
	Sigurime Shoqerore	134,151	142,265	142,265	146,765	148,030	101%	110	13,879
	Politika te reja pensionesh	-	2,400	2,400	2,400	-	-	-	-
	Sigurime Shendetesore	43,289	47,506	46,136	46,136	49,130	106%	113	5,841
	Shp.Kompensimin Pronareve	1,924	3,000	3,000	2,700	2,297	85%	119	373
6	Shpenzime per Buxhetin Vendor	51,627	56,826	57,840	57,940	52,593	91%	102	966
	Transferrat nga Buxheti i Shtetit	-	27,050	27,164	27,789	-	-	-	-
	Tr. e pakushtëzuar e përgjithshme	-	18,450	18,450	18,480	25,218	136%	-	-
	Tr. e pakushtëzuar (Grant Specifik)	-	8,100	8,150	8,205	-	-	-	-
	Tr.për emergjencat civile	-	500	564	1,103	-	-	-	-
	Buxheti vendor (të ardhurat e veta tat.)	-	25,426	25,426	25,926	25,798	100%	-	-
	Taksa të ndara	-	900	900	970	-	-	-	-
	Buxheti vendor (të ardhurat e veta jo ta)	-	2,700	2,700	2,700	1,164	43%	-	-
	Financimi i Huaj Vendor	-	750	750	555	414	75%	-	-
7	Shpenzime te tjera	28,703	28,700	28,700	29,000	29,149	101%	102	446
	Pagesa e Papunesise	888	800	800	800	952	119%	107	64
	Ndihma Ekonomike dhe Paaftesia	23,996	24,700	24,700	25,000	23,981	96%	100	-15
	Kompensim per ish te perndjekurit	1,000	1,000	1,000	1,000	913	91%	91	-87
	Bonusi i lindjeve	2,820	2,200	2,200	2,200	3,303	150%	117	483
II	Transferime kapitale	988	-	-	-	3,709	-	375	2,721
III.	Fondi Rezerve	12,052	4,000	9,000	9,000	461	5%	4	-11,591
	Fondi Rezerve	12,052	2,000	8,000	8,000	-	-	-	-

	Rezerve për zgjedhjet	-	1,000	1,000	1,000	-	-	-	-
	Kontigjenc paketa anti Covid	12,052	-	-	-	461	-	4	-11,591
	Fondi për studime projekte	-	1,000	-	-	-	-	-	-
IV	Shpenzime Kapitale	85,309	93,032	104,298	111,221	98,203	88%	115	12,894
	Financimi Brendshëm	59,547	57,604	68,870	79,394	72,116	91%	121	12,569
	Investime nga TR Arsimit të Lartë	1,040	1,000	1,000	800	708	89%	68	-332
	Financimi Huaj	24,722	34,428	34,428	31,028	25,378	82%	103	656
	nga të cilat: Energjia	-	2,300	2,300	1,900	1,537	81%	-	-
V	Fondi i Shpronësimeve	200	-	-	-	3,000	-	1500	2,800
VI	Fondi i Rindërtimit	16,591	28,000	28,000	35,000	29,521	84%	178	12,930
	Grante	-	-	-	-	-	-	-	-
	Shpenzime	-	-	-	-	29,521	-	-	-
	Qeverisja Qëndrore	-	-	-	-	11,400	-	-	-
	Kapitale	-	-	-	-	11,397	-	-	-
	Operative	-	-	-	-	3	-	-	-
	Qeverisja Vendore	-	-	-	-	18,120	-	-	-
	Kapitale	-	-	-	-	10,552	-	-	-
	Operative	-	-	-	-	7,568	-	-	-

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Gjatë vitit 2021 shpenzimet buxhetore janë realizuar me 59,461 milion lekë më shumë se viti 2020, ose rreth 111% e realizimit të vitit paraardhës.

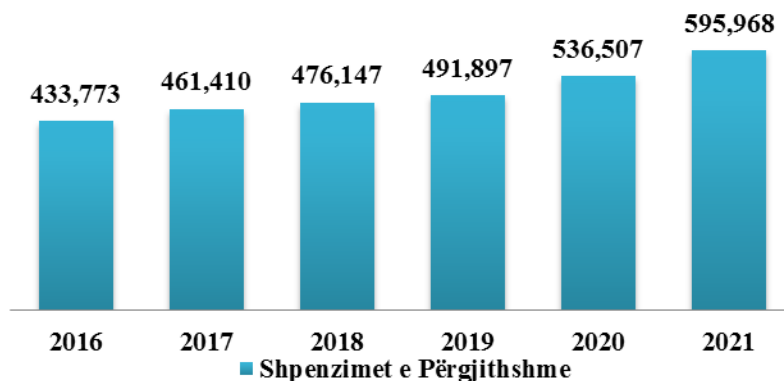
Trendi i realizimit të shpenzimeve buxhetore për 6 vjet, rezulton si vijon:

Tabela 13: Realizimi i shpenzimeve buxhetore në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzimet e përgjithshme	433,773	461,410	476,147	491,897	536,507	595,968
Dif. nga viti i mëparshëm	-3,635	27,637	14,570	15,750	44,610	59,461
Në % nga viti mëparshëm	99.17%	106.3%	103.16%	103%	109%	111%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

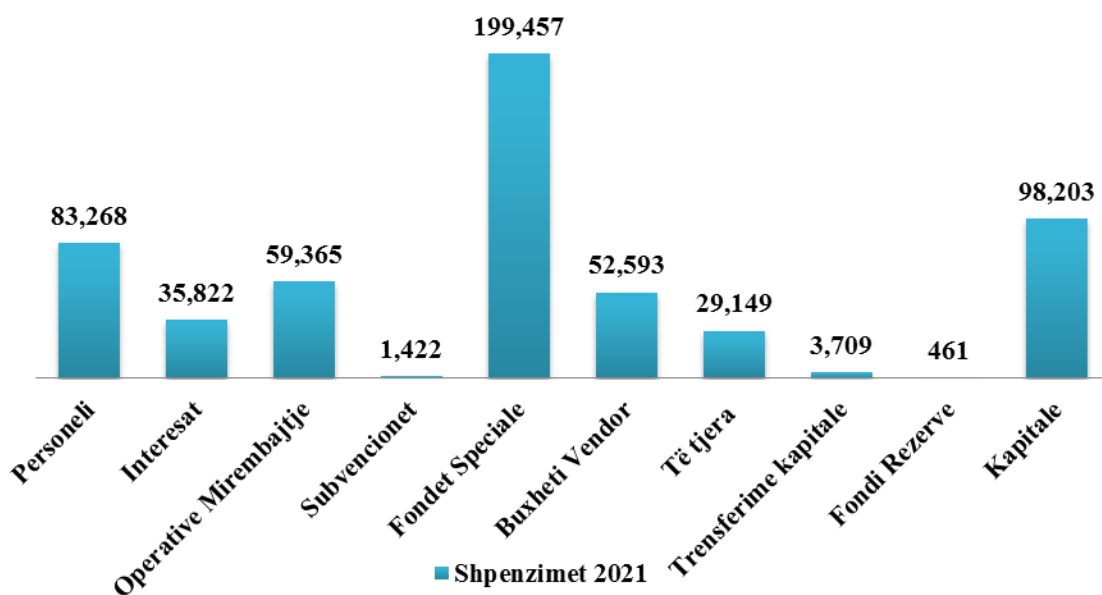
Grafiku 16: Trendi i realizimit të Shpenzimeve të Përgjithshme në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Grafiku në vijim paraqet realizimin e shpenzimeve të buxhetit 2021 sipas zërave.

Grafiku 17: Realizimi i shpenzimeve të buxhetit 2021 sipas zërave përbërës (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

I. Shpenzimet Korrente janë realizuar në vlerën 461,075 milion lekë, nga 473,047 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 97%, me një mosrealizim kundrejt planit me 11,972 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet korrente janë realizuar në masën 99% kundrejt planit prej 467,769 milion lekësh. Shpenzimet Korrente për vitin 2021, përbëjnë rreth 26% të PBB.

Në shpenzimet korrente përfshihen:

shpenzimet për personelin, për interesat, shpenzimet operative të mirëmbajtjes, shpenzimet për subvencionet, shpenzimet për fondet speciale, shpenzime për buxhetin e pushtetit vendor dhe shpenzimet e tjera.

Trendi i realizimit të shpenzimeve korrente për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

Tabela 14: Realizimi i shpenzimeve korrente në 6 vite

(Milion lekë)

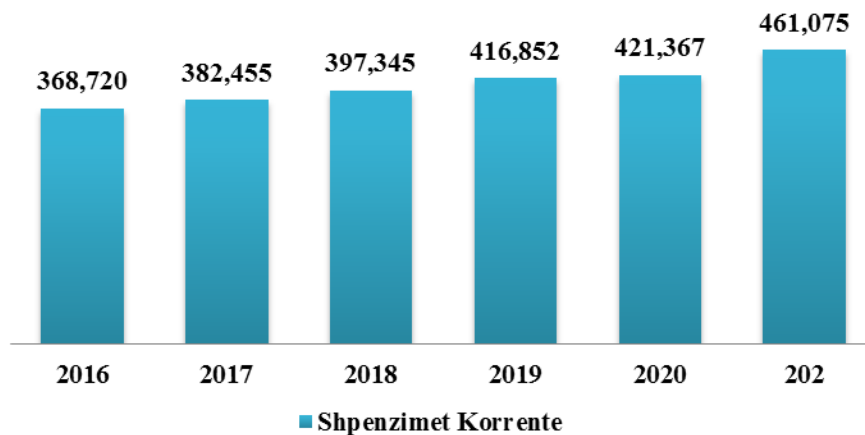
Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzimet korrente	368,720	382,455	397,345	416,852	421,367	461,075
Dif. nga viti i mëparshëm	17,968	13,735	14,890	19,507	4,515	39,708
Në % nga viti mëparshëm	105%	103.73%	103.89%	105%	101%	109%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike planifikimi dhe realizimi i këtyre shpenzimeve për vitin 2021 paraqitet si më poshtë.

Grafiku 18: Trendi i realizimit të Shpenzimeve Korrente në 6 vite

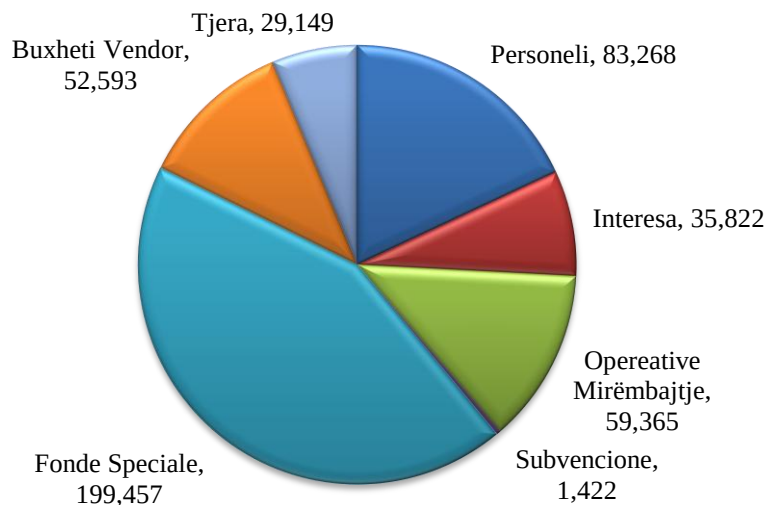
(Milion lekë)

**Burimi:** Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sipas përbërjes shpenzimet korrente të realizuara 2021 jepen në grafikun më poshtë.

Grafiku 19: Realizimi i shpenzimeve korrente sipas zërave përbërës

(Milion lekë)

**Burimi:** Ministria e Financave dhe Ekonomisë

I.1. Shpenzimet e Personelit janë realizuar në masën 93% pra në vlerë 83,268 milion lekë kundrejt 89,913 milion lekë të planifikuara me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, ose me një mos realizim në prej 6,645 milion lekë krahasuar me planin. Krahasuar me planin fillestar prej 91,833 milion lekësh ky zë ka një realizim në masën 91%.

Kundrejt vitit 2020, shpenzimet e personelit janë rritur me 8.3%. Trendi i realizimit të shpenzimeve të personelit për 6 vjet, rezulton si në tabelën më poshtë.

Tabela 15: Realizimi i shpenzimeve të personelit në 6 vite

(Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzime personeli	67,540	72,642	73,582	76,962	76,895	83,268
Dif. nga viti i mëparshëm	-4,949	5,102	940	3,380	-67	6,373
Në % nga viti mëparshëm	93%	107.55%	101.29%	104.59%	100%	108%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në shpenzimet e personelit përfshihen:

a.Shpenzimet për pagat janë pjesë e rëndësishme e shpenzimeve të personelit dhe janë realizuar në vlerën 71,179 milion lekë ose në masën 102% kundrejt planit prej 69,932 milion lekë me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, pra 1,247 milion lekë më shumë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 100%.

b.Kontributi i sigurimeve shoqërore është realizuar në vlerën 11,402 milion lekë ose në masën 99% kundrejt planit prej 11,531 milion lekë me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, pra 129 milion lekë më pak. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 97%.

c.Arsimi i lartë nga të ardhurat e veta është realizuar në vlerën 686 milion lekë ose në masën 98% kundrejt planit prej 700 milion lekë me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021, pra 14 milion lekë më pak.

I.2. Shpenzimet për interesat janë realizuar në vlerë **35,822 milion lekë**, nga 40,800 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 88% me një mosrealizim kundrejt planit me 4,977 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 82%. Gjatë vitit 2021 këto shpenzime janë realizuar më shumë krahasuar me vitin 2020 për 1,429 milion lekë, ose rreth 4% më shumë. Shpenzimet për interesa përbëhen nga 66%, ose 23,470 milion lekë interesa të brendshme dhe 34 %, ose 12,352 milion lekë interesa të huaja. Trendi i realizimit të shpenzimeve për interesa për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

Tabela 16: Realizimi i shpenzimeve të personelit në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzimet për interesat	36,259	31,904	36,513	35,143	34,393	35,822
Dif. nga viti i mëparshëm	-2,384	-4,355	4,609	-1,370	-750	1,429
Dif. në % nga një vit më parë	94%	87.99%	114.45%	96.25%	98%	104%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

a. Shpenzimet për interesat e brendshme janë realizuar për 23,470 milion lekë, nga 23,600 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 99 %, me një mosrealizim kundrejt planit me 129 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 97%.

b. Shpenzimet për interesat e huaja janë realizuar për 12,352 milion lekë, nga 12,700 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 97% me një mosrealizim kundrejt planit me 348 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 82%.

I.3. Shpenzimet operative të mirëmbajtjes zënë gati 9% të shpenzimeve të planifikuara me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021 dhe 10% të shpenzimeve faktike. Në këtë zë, përfshihen të gjitha shpenzimet e tjera korrente të institucioneve publike, që nuk janë paga për personelin, por të domosdoshme për funksionimin e institucionit dhe ofrimin e shërbimeve për qytetarin. Gjatë vitit 2021, ato janë realizuar për 59,365 milion lekë nga 55,794 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 119%. Krahasuar me vitin 2020 shpenzime operative janë realizuar për më shumë në vlerën 10,459 milion lekë ose rreth 21% më shumë. Trendi i realizimit të shpenzimeve operative për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

Tabela 17: Realizimi i shpenzimeve operative në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzime Operative	44,329	43,441	45,498	47,215	48,906	59,365
Dif. nga viti i mëparshëm	1,920	-888	2,057	1,717	1,691	10,459
Dif. në % nga një vit më parë	105%	98.00%	104.74%	103.77%	104%	121%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Shpenzimet operative të mirëmbajtje sipas raportit të dalë nga SIFQ rezultojnë të jenë realizuar për 59,367.6 milion lekë, vlerë të cilës i është zbritur fondi i realizuar rindërtimit për shpenzimet korente të qeverisjes qendrore prej 2.88 milion lekë, i cili është pasqyruar si zë më vetë në tabelën e treguesve fiskal.

I.4. Shpenzimet për Subvencionet janë realizuar për 1,422 milion lekë nga 1,600 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 dhe realizuar 89 %, me një mos realizim kundrejt planit me 178 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 92%.

I.5. Shpenzimet për fondet speciale zënë 31.5% të shpenzimeve të planifikuara dhe 33% të shpenzimeve faktike. Ato janë realizuar për 199,457 milion lekë nga 198,001 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 101% me një realizim mbi planin prej 1,456 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 102%. Trendi i realizimit të shpenzimeve fondeve speciale për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

Tabela 18: Realizimi i shpenzimeve për fondet speciale në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpen. Fondeve Speciale	152,591	162,145	168,249	175,628	179,364	199,457
Dif. nga viti i mëparshëm	11,425	9,554	6,104	7,379	3,736	20,093
Dif. në % nga një vit më parë	108%	106.26%	103.76%	104.39%	102%	111%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në vitin 2021 këto shpenzime janë realizuar 20,093 milion lekë më shumë se në vitin 2020, ose 11% më shumë.

a. Shpenzimet për sigurimet shoqërore janë realizuar për 148,030 milion lekë nga 146,765 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose kanë tejkaluar planin me gati 1%, ose me 1,265 milion lekë më shumë, ndërsa krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 104%.

b. Shpenzimet për sigurimet shëndetësore janë realizuar për 49,130 milion lekë nga 46,136 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 106 %, me një realizim kundrejt planit me 2,994 milion lekë më shumë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 103%.

c. Shpenzimet për kompensimin e pronarëve janë realizuar për 2,297 milion lekë nga 2,700 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 ose realizuar në masën 85 %, me një mos realizim kundrejt planit me 403 milion lekë. Krahasuar me planin fillestar shpenzimet janë realizuar në masën 77%.

I.6 Shpenzimet për Buxhetin Vendor sipas treguesve fiskalë të konsoliduar janë raportuar të realizuara në shumën 52,593 milion lekë nga 57,940 milion lekë të planifikuara me sipas Aktit Normativ nr. 34 datë 03.12.2021, ose realizuar në masën 91% me një mos realizim kundrejt planit me 5,347 milion lekë më shumë. Shpenzimet e qeverisjes vendore përfaqësojnë rreth 9 % të shpenzimeve totale të qeverisjes së përgjithshme në vitin 2021.

Shpenzimet e Pushtetit Vendor sipas raportit të dalë nga SIFQ rezultojnë të jenë realizuar për 70,713.52 milion lekë, vlerë të cilës i është zbritur fondi i realizuar rindërtimit për pushtetin vendor prej 18,120 milion lekë, i cili është pasqyruar si zë më vetë në tabelën e treguesve fiskal.

Trendi i realizimit të këtyre të shpenzimeve të pushtetit vendor për 6 vjet rezulton si vijon:

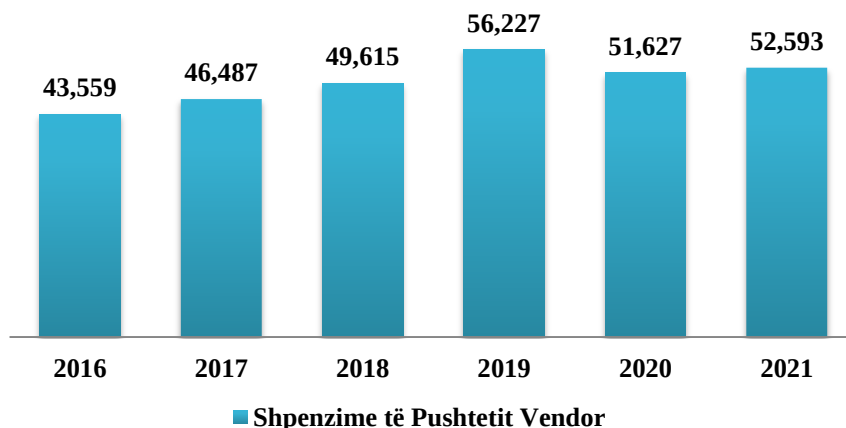
Tabela 19: Realizimi i shpenzimeve të Pushtetit Vendor në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzime të pushtetit vendor	43,559	46,487	49,615	56,227	51,627	52,593
Dif. nga viti i mëparshëm	9,493	2,928	3,128	6,612	-4,600	966
Dif. në % nga një vit më parë	128%	107%	107%	113%	92%	102%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë grafike, trendi i realizimit të shpenzimeve nga Pushteti Vendor paraqitet si më poshtë.

Grafiku 20: Trendi i realizimit të shpenzimeve të Pushtetit Vendor në 6 vite (Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

I.7. Shpenzime të tjera sociale zënë 4.6% të shpenzimeve të planifikuara dhe 4.9% të shpenzimeve faktike. Ato janë realizuar për 29,149 milion lekë nga 29,000 milion lekë të planifikuara sipas Aktit Normativ nr.34 datë 03.12.2021 ose realizuar në masën 101%.

Tabela 20: Realizimi i shpenzimeve të tjera sociale sipas përbërjes (Milion lekë)

EMËRTIMI	Realizim 2020	Buxheti 2021	AN 34 03.12.21	Realizim 2021	Realizim AN34	Realizim 2021/2020
	1	2	3	4	5=4/3	6=4/1
Shpenzime të tjera sociale	28,703	28,700	29,000	29,149	101%	102%
Pagesa e Papunesise	888	800	800	952	119%	107%
Ndihma Ekonomike dhe Paaftesia	23,996	24,700	25,000	23,981	96%	100%
Kompensim për ish të përndjekurit	1,000	1,000	1,000	913	91%	91%
Bonusi i lindjeve	2,820	2,200	2,200	3,303	150%	117%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Trendi i realizimit të shpenzimeve të tjera sociale për 6 vjet, rezulton si më poshtë.

Tabela 21: Realizimi i shpenzimeve të tjera sociale në 6 vite (Milion lekë)

Emërtimi	Viti 2016	Viti 2017	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Viti 2021
Shpenzime të tjera	22,696	23,357	22,004	24,257	28,703	29,149
Dif. nga viti i mëparshëm	2,452	661	-1,353	2,253	4,446	446
Dif. në % nga një vit më parë	112%	102.91%	94.21%	110.24%	118%	102%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në vitin 2021 këto shpenzime janë realizuar më shumë se në vitin 2020 për 446 milion lekë, ose 2% më shumë.

Shpenzimet e tjera sociale sipas raportit të dalë nga SIFQ rezultojnë të jenë realizuar për 29,609.97 milion lekë, shpenzime të cilat përbëhen nga pagesa e papunësisë realizuar për 1,413.27 milion lekë, ndihma ekonomike realizuar për 27,283.61 milion lekë dhe kompensimi për ish të përndjekurit politikë prej 913 milion lekë.

Në raportin e SIFQ pagesa e papunësisë është 1,413.27 milion lekë dhe në treguesit fiskal i është zbritur kontigjenca për paketën fiskale anti covid prej 461 milion lekësh, e cila ka dalë më vete në tabelë, duke rezultur ky zë në fiskale për 951milion lekë.

Në raportin e SIFQ ndihma ekonomike është 27,283.61 milion lekë dhe në treguesit fiskal i është zbritur bonusi i lindjeve prej 3,303 milion lekësh, që ka dalë më vete në tabelë, duke rezultur ky zë në fiskale për 23,981milion lekë.

Si rezultat në tabelën e treguesve fiskal shpenzimeve të tjera sociale sipas SIFQ i është zbritur vlera e kontigjencës anti covid prej 461 milion lekë dhe ka rezultuar në vlerën 29,149 milion lekë sikurse cituar më lartë.

Transferime kapitale sipas treguesve fiskal të konsoliduar është realizuar në vlerën 3,709 milion lekë pa plan.

Fond Rezervë sipas treguesve fiskal të konsoliduar është realizuar në vlerën 461 milion lekë konkretisht për paketën fiskale anti-Covid19.

Shpenzimet Kapitale janë realizuar në vlerën 98,203 milion lekë kundrejt planit me Aktin Normativ nr.34 datë 03.12.2021 prej 111,222 milion lekësh, pra në masën 88% dhe kundrejt planit fillestar prej 121,032 milion lekësh në masën 81%. Prej tyre 72,116 milion lekë janë shpenzime me financim të brëndshëm dhe 25,378 milion lekë me financim të huaj, si dhe 708 milion lekë investime nga të ardhurat e arsimit të lartë.

Shpenzimet kapitale sipas raportit të dalë nga SIFQ rezultojnë të jenë realizuar për 109,599.99 milion lekë, përbërë nga 84,221.76 milion lekë shpenzime kapitale me financim të brendshëm dhe 25,378.23 milion lekë me financim të huaj.

Shpenzimeve kapitale me financim të brendshëm sipas sistemit i është zbritur vlera e realizuar e shpenzimeve kapitale të fondit të rindërtimit të qeverisjes qendrore prej 11,397 million lekësh dhe vlera e realizimit të investimeve nga IAL prej 708.25 milion lekësh, të cilat kanë dalë si zë më vetë në tabelën e treguesve fiskal, duke rezultuar financimi i brëndshëm në tabelën e treguesve fiskal me një vlerë prej 72,116 milion lekë sikurse është cituar më lartë.

Fond i Shpronësimeve është realizuar në vlerën 3,000 milion lekë dhe rezulton pa plan në ligjin e buxhetit.

Fond i Rindërtimit është realizuar në vlerën 29,521 milion lekë, me një përqindje realizimi reth 84% kundrejt vlerës së planifikuar në AN nr.34 datë 03.12.2022, prej të cilit reth 11,400 milion lekë janë shpenzuar për qeverisjen qendrore dhe reth 18,120 milion lekë kanë shkuar për qeverisjen vendore.

MBI DEFICITIN BUXHETOR

Deficiti buxhetor 2021 ishte parashikuar fillimisht në vlerën 108,695 milion lekë sipas ligjit të buxhetit dhe është rritur në 120,542 milion lekë me Aktin Normativ nr.26 datë 22.06.2021. Është realizuar në masën 85,397 milion lekë ose realizuar në masën 71%. Krahasuar me vitin 2020, deficiti buxhetor është ulur në masën 25,205 milion lekë ose është ulur në masën 23%.

Tabela 22: Planifikimi dhe realizimi i Deficitit Buxhetor 2021

(Milion lekë)

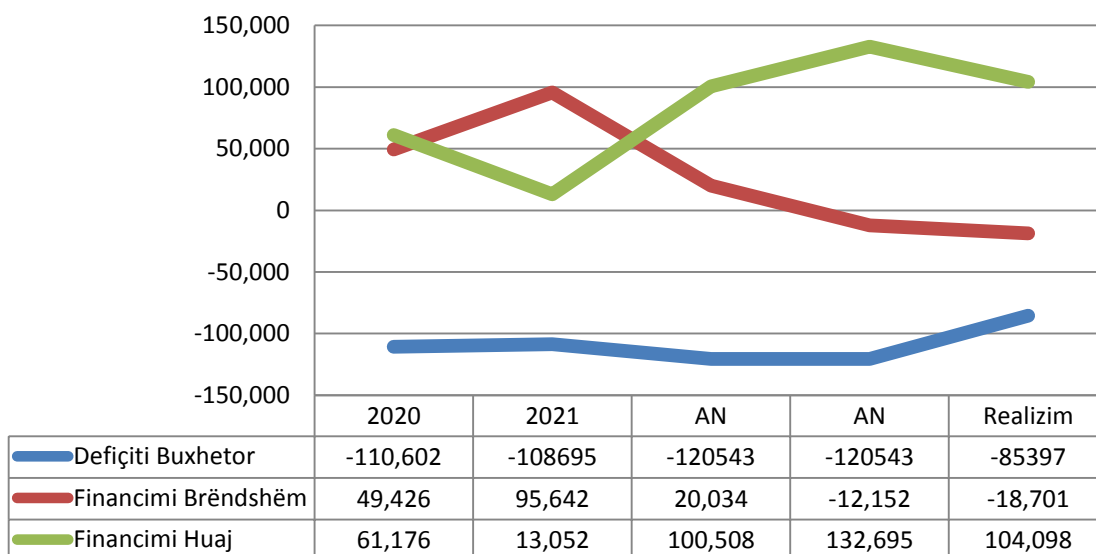
ZËRI BUXHETOR	Ligji Nr. 137 Buxhetit 2021	AN Nr.4 05.02.'21	AN Nr.8 22.03.'21	AN Nr.18 12.04.'21	AN Nr.26 22.06.'21	AN Nr.31 27.10.'21	AN Nr.34 03.12.'21	Fakti
DEFICITI	-108,695	-108,695	-108,695	-108,695	-120,543	-120,543	-120,542	- 85,397
Financimi Deficitet	108,695	108,695	108,695	108,695	120,543	120,543	120,542	85,397
Brendshëm	95,642	95,642	95,642	95,642	20,034	-12,152	-12,152	- 18,701
Të ardhura nga privatizimi	0	0	0	0	0	0	0	0
Huamarrje e brendshme	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	48,705
Të tjera	45,742	45,742	45,742	45,742	-29,866	-62,052	-62,052	- 67,712
I Huaj	13,052	13,052	13,052	13,052	100,508	132,695	132,695	104,098
Hua afatgjate (e marre)	24,178	24,178	24,178	24,178	86,068	109,396	109,396	93,491
Ndryshimi i gjendjes arkës	0	0	0	0	0	0	0	0
Ripagesat	-40,890	-40,890	-40,890	-40,890	-40,890	-34,120	-34,120	- 33,164
Mbështetje buxhetore	29,764	29,764	29,764	29,764	55,330	57,419	57,419	42,541

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Referuar tabelës së mësipërme konstatohet se fillimisht me ligj defiçiti u planifikua të financohej me financim të brendshëm në vlerën 95,642 milion lekë dhe financim të huaj në vlerën 13,052 milion lekë. Këto parametra u ndryshuan me Aktin Normativ nr.26 datë 22.06.2021 i cili e rriti defiçitin buxhetor në 120,543 milionë lekë, ku financimi i brëndshëm do të ishte për 20,034 milion lekë dhe ai i huaj me 100,508 milionë lekë. Me Aktin Normativ nr.31 datë 27.10.2021 defiçiti ngeli po aq sa ishte, por ndryshoi struktura e financimit. Grafiku në vijim paraqet devijimet që ka pësuar Financimi i Deficitit Buxhetor nga faza e planifikimit të tij deri në realizimin faktik të buxhetit.

Grafiku 21: Defiçiti buxhetor

(Milion lekë)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në lidhje me problematikën e trajtuar më sipër mbi deficitin buxhetor dhe strukturën e financimit të tij është paraqitur observacioni nr.364/6 datë 25.07.2022 nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit me përmbajtje si më poshtë.

Pretendim i subjektit: Sqarojmë se DPTH administron tërësinë e rregullave dhe procedurave, si dhe është struktura organizative e ngarkuar për ekzekutimin e buxhetit, administrimin e mjeteve monetare, mbajtjen e llogarive dhe raportimin financiar të qeverisjes së përgjithshme. DPTH nuk ka fushë të saj të përgjegjësisë ndryshimin apo përcaktimin e strukturës së financimit dhe nuk është strukturë hartuese e ligjit të buxhetit të vitit 2021 dhe akteve nr.4 datë 05.02.2021, nr.8 datë 22.03.2021, nr.18 datë 12.04.2021, nr.26 datë 22.06.2021, nr.31 datë 27.10.2021, nr.34 datë 03.12.2021.

Qëndrim i grupit të auditimit: Sa më sipër pretenduar grupi i auditimit sqaron se, për DPTH është përfshirë në Akt Konstatimin nr. 4, datë 15.07.2022 në cilësinë e hartuesit dhe raportuesit të treguesve fiskal të konsoliduar trajtuar në të gjithë përmbajtjen e AK.

7. Mbi auditimin e Fondit të Zhvillimit të Rajoneve, programimi, monitorimi dhe zbatimi i programeve rajonale dhe vendore.

Në zbatim të këtij drejtimi të Programit të Auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ligji nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar dhe tabelat e anekset përbërëse të tij dhe ndryshimeve përkatëse;

- Shkresat e miratimit të detajimit të planit buxhetor si dhe ndryshimet përgjatë vitit;
- Bazat e të dhënave në lidhje me pagesat, kontratat si dhe rishikimet në SIFQ;
- Buletini i Njoftimeve Publike/të Posaçëm sipas rasteve;
- Regjistri i realizimit të prokurimit publik;
- Raportet e publikuar mbi treguesit fiskalë të konsoliduar analitikë dhe përmbledhës;
- Raporte specifike nga SIFQ mbi detajimin dhe faktin e treguesve fiskalë mujorë, etj

Fondi i Zhvillimit të Rajoneve është një mekanizëm financiar konkurrues që mbështet politikën kombëtare të zhvillimit rajonal dhe vendor. Sipas nenit 15 të ligjit nr. 137, 16.12.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, është përcaktuar se “*Fondi për Zhvillimin e Rajoneve dhe programi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale përdoren sipas aneksit 3, që i bashkëlidhet këtij ligji*”. Në Aneksin 3 të ligjit është parashikuar fondi për zhvillimin e rajoneve, programi për infrastrukturën vendore dhe rajonale si dhe programi buxhetor për infrastrukturën vendore dhe rajonale në Fondin Shqiptar të Zhvillimit.

7.1. Fondi për Zhvillimin e Rajoneve në Ministrinë e Arsimit dhe Sportit

Për vitin 2021, Fondi për Zhvillimin e Rajoneve përbëhet nga granti konkurrues për arsimin. Në aneksin 3 të ligjit nr. 137, datë 16.12.2020 “Për Buxhetin e vitit 2021” është përcaktuar që shpërndarja e Fondit për Zhvillimin e Rajoneve sipas projekteve kryhet nga Komiteti për Zhvillimin e Rajoneve. Subjektet aplikuese dhe zbatuese janë njësitë e vetëqeverisjes vendore. Nga auditimi konstatohet se përgjatë vitit 2021, nuk janë marrë vendime nga Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve për shpërndarjen e projekteve të reja. Përgjatë vitit 2021, janë financuar projektet në vazhdim nga vitet e kaluara.

7.1.1. Programi buxhetor 9120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)”

Sipas projekt buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021 dhe akteve normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit, planifikimi dhe realizimi i fondeve buxhetore për programin 09120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)” paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet buxhetore për programin 09120 “Arsimi Bazë (përfshirë parashkollorin) mijë lekë

Emërtimi	Projekt-Buxhet	Ligj Buxheti	AN 26	AN 34	Realizim
Projekte në vazhdim FZHR	1,067,000	1,056,999	56,999	40,814	16,261
Projekte të reja FZHR	350,000	350,000	350,000	0	0
Të tjera	220,000	230,004	230,001	235,186	191,667
Totali	1,637,000	1,637,003	637,000	276,000	207,928

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në projekt ligjin e buxhetit, për programin arsimi bazë (përfshirë parashkollorin) janë planifikuar fonde në vlerën totale 1,637,000 mijë lekë, nga të cilat për projektet e reja që do të financohen nga Fondi i Zhvillimit Rajonale (FZHR) janë planifikuar fonde në vlerën 350,000 mijë lekë, për projektet në vazhdim të financuara nga FZHR janë planifikuar fonde në vlerën 1,067,000 mijë lekë dhe për projekte të tjera të cilat nuk kanë burimi financimi FZHR janë planifikuar fonde në vlerën 220,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 23724/174, datë 22.01.2021, Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë i është dërguar detajimi i investimeve kapitale, ku rezulton se për programet e reja të cilat do të financohen nga FZHR janë çelur fonde në vlerën 350,000 mijë lekë, për projektet në vazhdim që financohen nga FZHR janë çelur fonde në vlerën 1,056,999 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 10,001 mijë lekë në krahasim me projekt ligjin e buxhetit dhe tabelën shoqëruese të investimeve bashkëlidhur tij, ndërsa për projekte të tjera të cilat nuk kanë burim

financimi FZHR, fondet janë çelur në vlerën 230,004 mijë lekë duke u rritur për vlerën 10,004 mijë lekë krahasuar me projekt buxhetin. Sa më sipër rezultojn se janë ulur fondet e planifikuara për projektet në vazhdim që financohen nga FZHR dhe janë rritur në po të njëjtën vlerë e projekteve të tjera që nuk kanë burim financimi FZHR, ndërkohë që vlera e fondeve të planifikuara për projektet e tjera që do të financohen nga FZHR nuk ka ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se në listën shoqëruese të investimeve publike në projekt buxhet, projektet e miratuara me vendimet e Komitetit të Zhvillimit të Rajoneve në vitet e mëparshme, nuk paraqiten me vlerat e miratuara përgjatë të gjitha viteve, por paraqiten si një projekt i vetëm investimi, me institucion Aparatin e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, ndërkohë që këto fonde, janë të miratuara me vendim të KZHR përkatëse, për projekte me përfitues njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, shpenzimet totale për investimet kapitale me financim të brendshëm për programin 09120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)”, janë planifikuar në vlerën 637,000 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 1,000,003 mijë lekë në krahasim me ligjin fillestar të buxhetit. Me shkresën nr. 11616/65, datë 14.07.2021 “Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021”, fondet e parashikuara për projektet në vazhdim që do financohen nga FZHR janë ulur për vlerën 1,000,000 mijë lekë, ndërsa fondet e planifikuara për projektet e reja që do të financohen nga FZHR nuk kanë pësuar ndryshime, veprime jo në përputhje me pikën 5 të Aneksit nr. 3 bashkëlidhur ligjit nr. 137, datë 16.12.2020, ku citohet se: *“Fondi i Zhvillimit të Rajoneve me përparësi duhet të financojë projektet e investimeve në proces”*.

Nga auditimi rezultojn se me shkresën nr. 19968/1, datë 23.11.2021, është miratuar riallokimi i fondeve në vlerën 5,100 mijë lekë, ku projektit me kod M112685 për projektet e FZHR-së në vazhdim, i janë ulur fondet, duke ju shtuar këto fonde, projektit me kod 18BC704 “Blerje pajisje elektronike, kompjutera për arsimin bazë”, projekt i cili nuk financohen nga FZHR, pasi nuk ka pasur vendim marrje të KZHR. Sa më sipër konstatohet se është përdorur Fondi i Zhvillimit të Rajoneve për projekte të cilat nuk financohen nga FZHR në vlerën 5,100 mijë lekë.

Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, shpenzimet totale për investimet kapitale me financim të brendshëm për programin 09120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)”, janë planifikuar në vlerën 276,000 mijë lekë, duke u ulur më tej për vlerën 361,000 mijë lekë. Rezultojn se në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, shpenzimet e planifikuara për projektet e reja që do të financoheshin nga FZHR, janë ulur për vlerën 350,000 mijë lekë, pasi gjatë vitit 2021 Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve nuk ka marr vendime.

Realizimi faktik i programit 9120 “Arsimi bazë (përfshirë parashkollorin)” paraqitet në shumën 207,928 mijë lekë, me mos realizim në vlerën 1,429,075 mijë lekë në krahasim me planifikim fillestar (realizim 12.7%), ndërsa në krahasim me planin përfundimtar rezultojn me mos realizimin në vlerën 68,072 mijë lekë (realizim 75.3%). Nga auditimi konstatohet se nga vlera e realizuar e programit në total, vlera prej 16,261 mijë lekë është përdorur për shpenzime të prapambetura të realizuara nga bashkitë për projekte me burim financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

Tabela: Pagesat për projektet e FZHR për programin 09120

lekë

Institucioni	Kod	Përshkrim projekti	Data faturës	Shuma
Bashkia Divjakë	18BC892	Rikonstrukcion i shkollës + shtesë anësore 2 kate i shkollës së mesme të	15.06.2020	1,319,941

		bashkuar "Mihal Nako"		
Bashkia Divjakë	18BC892	Rikonstrukcion i shkollës + shtesë anësore 2 kate i shkollës së mesme të bashkuar "Mihal Nako"	01.10.2020	4,385,277
Bashkia Divjakë	18BC875	Ndërtim i kopshti me drekë në, Çermë- Sektor	12.06.2020	10,555,572
Totali				16,260,790

Sa më sipër rezulton se është përdorur buxheti i miratuar për vitin 2021, për shlyerjen e faturave të viteve të kaluara në vlerën 16,261 mijë lekë.

7.1.2. Programi buxhetor 9230 "Arsimi i mesëm i përgjithshëm"

Sipas projekt buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021 dhe akteve normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit, planifikimi dhe realizimi i fondeve buxhetore për programin 09230 "Arsimi i mesëm (i përgjithshëm)" paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet buxhetore për programin 09230 "Arsimi i mesëm (i përgjithshëm)" *mijë lekë*

Emërtimi	Projekt-Buxhet	Ligj Buxheti	AN 26	AN 34	Realizim
Projekte në vazhdim FZHR	532,000	492,000	0	0	0
Projekte të reja FZHR	330,000	300,000	292,000	0	0
Të tjera	100,000	170,000	170,000	170,000	115,558
Totali	962,000	962,000	462,000	170,000	115,558

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në projekt ligjin e buxhetit, për programin arsimit të mesëm (i përgjithshëm) janë planifikuar fonde në vlerën totale 962,000 mijë lekë, nga të cilat për projektet e reja që do të financohen nga FZHR janë planifikuar fonde në vlerën 532,000 mijë lekë, për projektet në vazhdim të financuara nga FZHR janë planifikuar fonde në vlerën 330,000 mijë lekë dhe për projektet të tjera të cilat nuk kanë burim financimi FZHR janë planifikuar fonde në vlerën 100,000 mijë lekë. Me shkresën nr. 23724/174, datë 22.0.2021, Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë i është dërguar detajimi i investimeve kapitale, ku rezulton se për programet e reja të cilat do të financohen nga FZHR janë çelur fonde në vlerën 300,000 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 30,000 mijë lekë në krahasim me projekt ligjin e buxhetit, për projektet në vazhdim që financohen nga FZHR janë çelur fonde në vlerën 492,000 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 40,000 mijë lekë në krahasim me projekt ligjin e buxhetit dhe tabelën shoqëruese të investimeve bashkëlidhur tij, ndërsa për projektet të tjera të cilat nuk kanë burim financimi FZHR, fondet janë çelur në vlerën 170,000 mijë lekë, duke u rritur për vlerën 70,000 mijë lekë krahasuar me projekt buxhetin. Sa më sipër rezulton se janë ulur fondet e planifikuara për projektet që financohen nga FZHR dhe janë rritur fondet për projektet e tjera që nuk kanë burim financimi FZHR.

Me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021, shpenzimet totale për investimet kapitale me financim të brendshëm për programin 09230 "Arsimi i mesëm (i përgjithshëm)", janë planifikuar në vlerën 462,000 mijë lekë, duke u ulur për vlerën 500,000 mijë lekë në krahasim me ligjin fillestar të buxhetit. Me shkresën nr. 11616/65, datë 14.07.2021 "Në zbatim të Aktit Normativ nr. 26, datë 22.06.2021", fondet e parashikuara për projektet në vazhdim që do të financohen nga FZHR janë ulur për vlerën 492,000 mijë lekë, fondet e planifikuara për projektet e reja që do të financohen nga FZHR janë ulur për vlerën 8,000 mijë lekë, ndërsa fondet e planifikuara për projektet të tjera që nuk kanë burim financimi FZHR nuk kanë pësuar ndryshime.

Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, shpenzimet totale për investimet kapitale me financim të brendshëm për programin 09230 "Arsimi i mesëm (i përgjithshëm)", janë planifikuar në vlerën 170,000 mijë lekë, duke u ulur më tej për vlerën 292,000 mijë lekë. Rezulton se në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, shpenzimet e planifikuara për projektet e reja që do të

financoheshin nga FZHR, janë ulur për vlerën 292,000 mijë lekë, pasi gjatë vitit 2021 Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve nuk ka marr vendime.

Realizimi faktik i programit 9230 “Arsimi i mesëm (i përgjithshëm)” paraqitet në shumën 115,558 mijë lekë, me mos realizim në vlerën 846,442 mijë lekë në krahasim me planifikim fillestar (realizim 12%), ndërsa në krahasim me planin përfundimtar rezulton me mos realizimin në vlerën 54,442 mijë lekë (realizim 68%). Nga auditimi konstatohet vlera e realizuar e programit në total, është realizuar nga projekte që nuk kanë burim financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

7.1.3 Programi buxhetor 9450 “Arsimi i lartë”

Sipas projekt buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021 dhe akteve normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit, planifikimi dhe realizimi i fondeve buxhetore për programin 09450 “Arsimi i lartë” paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet buxhetore për programin 09450 “Arsimi i lartë”

mijë lekë

Emërtimi	Projekt-Buxhet	Ligj Buxheti	AN 26	AN 34	Realizim
Projekte në vazhdim FZHR	0	0	0	0	0
Projekte të reja FZHR	0	0	0	0	0
Të tjera	996,000	996,000	996,000	826,000	157,309
Totali	996,000	996,000	996,000	826,000	157,309

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Me ligjin e buxhetit për programin e arsimit të lartë janë planifikuar fonde në vlerën totale 996,000 mijë lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 fondet për programin e arsimit të lartë janë planifikuar në vlerën 826,000 mijë, duke u ulur për vlerën 170,000 mijë lekë në krahasim me buxhetin fillestar. Rezulton se për vitin 2021, në programin 09450 “Arsimi i lartë” nuk janë planifikuar fonde për projekte me burim financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

Realizimi faktik i programit 09450 “Arsimi i lartë” paraqitet në shumën 157,309 mijë lekë, me mos realizim në vlerën 838,691 mijë lekë në krahasim me planifikim fillestar (realizim në masën 15.7%), ndërsa në krahasim me planin përfundimtar rezulton me mos realizimin në vlerën 668,691 mijë lekë (realizim 19%).

7.2 Programi buxhetor 6220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” në Fondin Shqiptar të Zhvillimit

Fondet për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale, të parashikuara si program buxhetor në Fondin Shqiptar të Zhvillimit, janë një mekanizëm financiar që mbështet politikën kombëtare të zhvillimit rajonal dhe vendor. Autoriteti programues, kontraktues dhe zbatues është Fondi Shqiptar i Zhvillimit. Për vitin 2021, rezulton se shpërndarja e fondeve është kryer nga Këshilli Drejtues i Fondit Shqiptar të Zhvillimit (FSHZH), ndërsa miratimi i detajimit dhe ndryshimeve në planin buxhetor përgjatë vitit është kryer nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë pas kërkesave të FSHZH.

Sipas projekt buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021 dhe akteve normative për ndryshimin e ligjit të buxhetit, planifikimi dhe realizimi i fondeve buxhetore për programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” paraqitet si në tabelën më poshtë:

Tabela: Fondet buxhetore për programin 06220 “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale”:

mijë lekë

Programi	Projekt-Buxhet	Ligj Buxheti	AN 4	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34	Realizim

06220	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,430,000	3,343,997

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Planifikimi fillestar për programin “Infrastruktura Vendore dhe Rajonale” është paraqitur në vlerën 3,000,000 mijë lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, këtij programi i janë shtuar fonde për vlerën 430,000 mijë lekë, duke reflektuar një plan përfundimtar në shumën 3,430,000 mijë lekë. Për vitin 2021, vlera e realizimit të programit infrastruktura vendore dhe rajonale është në shumën 3,343,997 mijë lekë, nga të cilat 3,243,923 mijë lekë për projekte të infrastrukturës vendore dhe rajonale dhe 100,074 mijë lekë për projekte të detajuara për detyrime të prapambetura.

7.2.1 Mbi fondin për zhvillimin e rajoneve

Gjatë vitit 2021, në programin e Infrastruktura Vendore dhe Rajonale janë detajuar dhe realizuar 2 projekte investimi me burimi financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

- Për projektin me kod M 560391 “Rehabilitimii bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimit përgjatë rrugës, segmenti Lin - Pogradec”, gjatë vitit 2021, janë kryer 2 rishpërndarje buxhetore. Në muajin tetor, me shkresën nr. 15906/1, datë 07.10.2021, është çelur si projekt, me kod M560391, në vlerën 15,960 mijë lekë. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 31.09.2021, në vlerën 15,960 mijë lekë. Në dhjetor, në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, me shkresën nr. 21918/50, datë 20.12.2021 projekti me kod M560391 i janë shtuar fonde për vlerën 10,642 mijë lekë. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 13.12.2021, në vlerën 10,642 mijë lekë.

- Projekti me kod M 991375 “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit”, është çelur në dhjetor, në vlerën 36,960 mijë lekë, me shkresën nr. 21918/50, datë 20.12.2021 “Në zbatim të Aktit Normativ nr. 34, datë 03.12.2021”. Rezulton se me këtë fond është paguar fatura, me datë furnitori 27.11.2021 në vlerën 36,960 mijë lekë.

Sa më sipër, nga auditimi konstatohet se financimi i detyrimeve të fondit të zhvillimit të rajoneve nuk është kryer sipas Aneksit 3 të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, ku citohet se “*Nga fondi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale, Fondi Shqiptar i Zhvillimit me përparësi duhet të financojë projektet e investimeve në proces me burim financimi ish-Fondin e Zhvillimit të Rajoneve - Infrastruktura Vendore dhe Rajonale*”, pasi për 2 projektet në vazhdim, me burim financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, fondet buxhetore janë çelur gjatë vitit 2021, pas dorëzimit për pagesë të faturave nga furnitori në institucionet zbatuese.

7.2.2 Mbi projektet e tjera të programit të infrastrukturës vendore dhe rajonale

Gjatë vitit 2021, në programin 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale” janë planifikuar dhe projekte të tjera investimit, sipas përcaktimeve të bëra në aneksin 3 të ligjit nr. 137/2020, të ndryshuar, në të cilat autoritet programues, prokurues, kontraktues dhe zbatues është Fondi Shqiptar i Zhvillimit. Nga auditimi konstatohet se janë financuar kontrata të lidhura në vitet e mëparshme buxhetore si dhe kontrata të reja të lidhura përgjatë vitit 2021.

Në lidhje me kontratat në vazhdim janë konstatuar problematika që paraqiten si në vijim sipas projekteve specifike:

-*Projekti 18BP002 “Rikualifikimi i sheshit Italia”*. Kontrata është lidhur më datë 27.08.2019. Sipas dokumenteve të tenderit, kohëzgjatja e punimeve është 3 muaj. Në SIFQ më datë 15.04.2021 është regjistruar një pjesë e kontratës, në vlerën 408 mijë lekë.

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP002	Rikualifikimi i Sheshit Italia	1,800,000	1,409,204	1,409,204

Për këtë projekt janë kryer 2 pagesa në vlerën totale 1,409 mijë lekë, nga të cilat 1 pagesë në vlerën 1,001 mijë lekë i përket detyrimeve të prapambetura të muajit dhjetor 2020.

- *Projekti 18BP005 “Rivitalizimi urban i zonave me potencial te larte turistik ne Rajonin 3 dhe 4”. Kontrata “Rivitalizimi urban i zonave me potencial te larte turistik ne Rajonin 3 dhe 4” është e lidhur në 21.11.2019 në shumën 183,819 mijë lekë, me afat kontrate 12 muaj. Nga auditimi i vitit 2020, është konstatuar se në këtë projekt investimi, në SIFQ, është regjistruar edhe kontrata “Loti II- Ndërtimi i rrugës së re përgjatë lumit Osumit si dhe ndërhyrje përmirësuese në bypassin e rrugës Antipatrea dhe Rehabilitimii rrugës lidhëse ndërmjet rrugës Shëtitorja Osumi dhe rrugës Antipatrea, Bashkia Berat” me datë kontrate 23.12.2019 në shumën 110,555,850 lekë, me afat 6 muaj. Për vitin 2021, buxheti fillestar dhe ndryshimet përgjatë vitit paraqiten:*

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP005	Rivitalizimi urban i zonave me potencial te larte turistik ne Rajonin 3 dhe 4	23,630,085	23,581,314	23,581,314

Nga auditimi konstatohet se janë kryer disa pagesa për këtë projekt të cilat kanë shlyer detyrimet për dy kontratat e mësipërme sipas ndarjes:

-1 pagesë, në shumën 3,488 mijë lekë, e cila i përket detyrimeve të prapambetura të muajit dhjetor 2020, për kontratën e ndërtimit të rrugës përgjatë lumit Osum, e cila dhe;

-4 pagesa, në shumën 20,094 mijë lekë për kontratën e rivitalizimit urban të zonave me potencial të lartë turistik në rajonin 3 dhe 4.

-*Projekti 18BP006 “Përmirësimi i infrastrukturës rrugore ne funksion te zhvillimit te turizmit dhe agroturizmit ne Rajonin 4”. Për këtë projekt kontrata është lidhur në 22.10.2019 në shumën 505,544,752 lekë, me afat 12 muaj. Buxheti fillestar dhe ndryshimet përgjatë vitit paraqiten:*

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plan Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP006	Përmirësimi i infrastrukturës rrugore ne funksion te zhvillimit te turizmit dhe agroturizmit ne Rajonin 4	50,000,000	90,000,00	120,000,000	120,000,000

Konstatohet se janë kryer 9 pagesa drejt operatorit ekonomik, në shumën 120,000 mijë lekë, nga të cilat 2 fatura, në vlerën totale 15,665 mijë lekë i përkasin detyrimeve të prapambetura të vitit 2020 (muajit gusht dhe muajit dhjetor) dhe 7 fatura në vlerën totale 104,335 mijë lekë i përkasin vitit 2021.

- *Projekti 18BP007 “Ndërhyrje për përmirësimin e shtresave rrugore”. Nga auditimi konstatohet se për këtë projekt është lidhur kontrata në bazë të marrëveshjes kuadër me dy operatorë ekonomikë përgjatë vitit 2020. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:*

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP007	Ndërhyrje për përmirësimin e shtresave rrugore	110,781,405	145,781,405	157,366,308	157,366,306

Gjatë vitit 2021, janë kryer në total 16 pagesa në vlerën totale 157,366 mijë lekë, nga të cilat 7 pagesa, në vlerën totale 46,655 mijë lekë i përkasin detyrimeve të prapambetura të vitit 2020.

-Projekti 18BP008 “Mbështetje për programin (Kosto Operacionale)” përfshin pagesën e mbështetjes për programin dhe kosto operacionale. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP008	Mbështetje për programin (kosto operacionale)	90,000,000	150,000,000	170,453,156	170,453,156

Gjatë vitit 2021, janë kryer 4 pagesa, në vlerën totale 170,453 mijë lekë, për fatura të vitit 2021. Konstatohet se mbështetja për aktivitetin operativ është kryer duke përdorur fondet e investimit.

- Projekti 18BP010 “Rivitalizimi urban dhe përmirësimi aksesit në zonat me aktivitet bujqësor në rajonin 3”. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP010	Rivitalizimi urban dhe përmirësimi aksesit në zonat me aktivitet bujqësor në rajonin 3	15,222,783	15,222,783	14,975,317

Gjatë vitit 2021, janë kryer 2 pagesa, në vlerën totale 14,975 mijë lekë për pagesa të detyrimeve të prapambetura të muajit shtator të vitit 2020.

- Projekti 18BP013 “Shërbime mbikëqyrje dhe kolaudimi”. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP013	Shërbime mbikëqyrje dhe kolaudimi	60,000,000	45,000,000	45,000,000	40,981,128

Nga auditimi rezulton se në këtë kod projekti janë përfshirë disa kontrata të lidhura nga Fondi i Shqiptar i Zhvillimit, për shërbime mbikëqyrje dhe kolaudimi. Gjatë vitit, janë kryer 54 pagesa, për 16 operatorë ekonomikë të ndryshëm, në vlerën totale 40,981 mijë lekë, nga të cilat, 5 pagesa, për 4 operatorë ekonomikë, në vlerën totale 7,569 mijë lekë i përkasin faturave të prapambetura të muajit dhjetor 2020.

- Projekti 18BP014 “Shërbime projektim dhe oponence”. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Çelja fillestare	Plani Shkurt	Plani Qershor	Plani Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP014	Shërbime projekti dhe oponence	100,000,000	80,000,000	157,413,639	127,416,639	127,413,639	127,353,320

Në këtë kod projekti janë përfshirë disa kontrata të lidhura për shërbime projektimi dhe oponence. Gjatë vitit 2021, janë kryer 21 pagesa, për 5 operatorë ekonomikë, në vlerën totale 127,353 mijë lekë, për fatura të vitit 2021. Nga auditimi rezulton se ky projekt për shërbime projektimi dhe oponence është klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material në llogarinë 231, ndërkohë që duhet të ishte klasifikuar në llogarinë 230 “investime afatgjata jo material”.

Në lidhje me projektet e reja të investimit janë konstatuar problematika që paraqiten si në vijim sipas projekteve specifike:

- *Projekti 18BP031 “Rikonstruksioni i segmentit rrugor Peshkopi – hyrje e qytetit Selenicë”.* Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Plani Shkurtit	Plani Qershor	Plani Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP031	Rikonstruksion i segmentit rrugor Peshkopi – hyrja e qytetit Selenicë	180,000,000	88,357,985	219,084,983	329,084,983	326,544,027

Nga auditimi rezulton se procedura e prokurimit për këtë projekt është publikuar më datë 18.02.2021. Kontrata është lidhur më datë 02.04.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 368,158 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është regjistruar në SIQF, më datë 24.06.2021, jashtë afatit 5 ditor, jo në përputhje me pikën 17, të Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”. Rezulton se kontrata edhe pse ka afat zbatimi 12 muaj, në sistem vlere prej 145,994 mijë lekë, është regjistruar në vitin 2024. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 180,000 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 260,794 mijë lekë.

- *Projekti 18BP033 “Ndërtimi i segmentit rrugor “Sabri Kosturi”, Lushnjë”.* Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Plani Shkurtit	Plani Qershor	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP033	Ndërtimi i segmentit rrugor “Sabri Kosturi”, Lushnjë	36,192,433	18,307,570	78,307,570	76,134,786

Nga auditimi rezulton se procedura e prokurimit për këtë projekt është publikuar më datë 18.02.2021. Kontrata është lidhur më datë 06.04.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 76,282 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është regjistruar në SIQF, më datë 08.09.2021, jashtë afatit 5 ditor, jo në përputhje me pikën 17, të Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018. Rezulton se kontrata edhe pse ka afat zbatimi 12 muaj, në sistem vlere prej 11,617 mijë lekë, është regjistruar për vitin 2024 dhe vlerë e kontratës prej 3,786 mijë lekë, është regjistruar për vitin 2025. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 36,129 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 55,345 mijë lekë.

- *Projekti 18BP034 “Ndërtimi i urës automobilistike e Darëzezës, Fier”.* Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Plani Shkurtit	Plani Qershor	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP034	Ndërtimi i urës automobilistike e Darëzezës, Fier	8,680,654	6,580,632	24,317,031	24,317,031

Nga auditimi rezulton se procedura e prokurimit për këtë projekt është publikuar më datë 18.02.2021. Kontrata është lidhur më datë 08.04.2021, me afat 3 muaj, në vlerën 27,419 mijë lekë pa TVSH. Kontrata është regjistruar në SIQF, më datë 22.07.2021, jashtë afatit 5 ditor, jo në përputhje me pikën 17, të Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018. Rezulton se kontrata edhe pse ka afat zbatimi 3 muaj, në sistem vlere prej 8,586 mijë lekë, është regjistruar për vitin 2024. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 8,681 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 24,223 mijë lekë.

- Projekti 18BP035 “Qendra multifunkionale e zhvillimit rajonal, Rajoni 4, Faza I”. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Plani Qershor	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP035	Qendra multifunkionale e zhvillimit rajonal, rajoni 4, faza I	143,883,387	55,728,000	55,728,000

Nga auditimi rezulton se procedura e prokurimit për këtë projekt është publikuar më datë 19.10.2021. Kontrata, në vlerën 464,000 mijë lekë pa TVSH, me afat 10 muaj, është lidhur me datë 22.11.2021, pas datës 15 Tetor, të sanksionuar në ligjin e buxhetit për afatin e ndërmarrjes së angazhimeve. Konstatohet se për vitin 2021, kjo kontratë nuk është regjistruar në SIQF, në kundërshtim me pikën 17, të Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 143,883 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 413,397 mijë lekë. Referuar përkrahimit të pagesave të regjistruara në SIQF, rezulton se për këtë projekt është paguara, parapagim në shumën 55,728 mijë lekë.

- Projekti 18BP036 “Rrugët paralele me hekurudhën nga kthesa e Kamzës deri te stacioni hekurudhor në Kashar- Loti I”. Plani fillestar, ndryshimet përgjatë vitit dhe realizimi faktik për këtë projekt paraqiten:

lekë

Projekti		Plani Qershor	Plan Shtator	Plani Dhjetor	Realizimi faktik
18BP036	Rrugët paralele me hekurudhën nga kthesa e Kamzës deri te stacioni hekurudhor në Kashar- Loti I”.	53,304,826	23,304,826	-	-

Nga auditimi rezulton se procedura e prokurimit për këtë projekt është publikuar më datë 15.06.2021. Kontrata është lidhur më datë 26.08.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 107,491 mijë lekë pa TVSH. Konstatohet se për vitin 2021, kjo kontratë nuk është regjistruar në SIQF, në kundërshtim me pikën 17, të Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 53,305 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 75,684 mijë lekë.

Titulli i gjetjes: Gjatë vitit 2021, nuk janë financuar me përparësi projektet e investimeve në proces me burim financimi ish-Fondin e Zhvillimit të Rajoneve.

Situata 1: Fondi për Zhvillimin e Rajoneve përbëhet nga granti konkurrues për arsimin. Gjatë viti 2021, Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve nuk ka marrë vendim për shpërndarjen e fondeve për projekte të reja. Në listën shoqëruese të investimeve publike në projekt buxhet, projektet e miratuara me vendimet e KZHR në vitet e mëparshme, nuk paraqiten me vlerat e miratuara përgjatë të gjitha viteve, por paraqiten si një projekt i vetëm investimi, me institucion Aparatin e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, ndërkohë që këto fonde, janë të miratuara me përfitues njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Rezulton se për projektin me kod 18BC704 “Blerje pajisje elektronike, kompjutera për arsimin bazë”, i cili nuk ka burim financimi FZHR, janë përdorur Fondet e Zhvillimit të Rajoneve, për financimin e tij, në shumën 5,100 mijë lekë. Referuar Aneksit 3 të ligjit të buxhetit, fondi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale është parashikuar, si program buxhetor në Fondin Shqiptar të Zhvillimit. Planifikimi fillestar për këtë program është në shumën 3,000,000 mijë lekë, ndërsa me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, i janë shtuar fonde për

shumën 430,000 mijë lekë, duke reflektuar një plan përfundimtar në shumën 3,430,000 mijë lekë. Për vitin 2021, vlera e realizimit të programit infrastruktura vendore dhe rajonale është në shumën 3,343,997 mijë lekë, nga të cilat 3,243,923 mijë lekë për projekte të infrastrukturës vendore dhe rajonale dhe 100,074 mijë lekë për projekte të detajuara për detyrime të prapambetura. Rezulton se, gjatë vitit 2021, në programin e Infrastruktura Vendore dhe Rajonale janë detajuar dhe realizuar 2 projekte investimi me burimi financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, konkretisht projekti me kod M 560391 “Rehabilitimii bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimit përgjatë rrugës, segmenti Lin - Pogradec”, në shumën 20,602 mijë lekë dhe projekti me kod M991375 “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit”, në shumën 36,960 mijë lekë. Rezulton se projekti me kod M560391 është çelur si për herë të parë në muajin tetor, ndërsa me AN nr. 34, datë 03.12.2021 i janë shtuar sërish fond. Ndërsa projekti me kod M 991375 “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit” është çelur në dhjetor. Sa më sipër, konstatohet se financimi i detyrimeve të fondit të zhvillimit të rajoneve nuk është kryer sipas Aneksit 3 të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, pasi për 2 projektet në vazhdim, me burim financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, fondet buxhetore janë çelur gjatë vitit 2021, pas dorëzimit për pagesë të faturave nga furnitori në institucionet zbatuese.

Impakti: Vështirësi në identifikim e projekteve të investimit me burimi financimi FZHR, Krijim detyrimesh të prapambetura.

Shkaku: Mos financim me përparësi i detyrimeve nga vitet e kaluara.

Rëndësia: E lartë

Kriteri: Aneksi nr. 3 të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar

Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në paraqitjen e listës së investimeve publike të projekt buxhetit të vitit të paraqitet vlera e plotë e secilës kontratë në vazhdim duke specifikuar buxhetin për secilin vit sipas periudhës së ekzekutimit të projektit dhe të shmanget praktika e paraqitjes sintetike në një projekt të vetëm me emërtimin “FZHR në proces”.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë gjatë miratimit të detajimit të investimeve publike, të mbahet parasysh prioriteti në financimin e projekteve në vazhdim me burimi financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve si dhe financimi i projekteve të cilat kanë krijuar detyrime të prapambetura, me qëllim shlyerjen dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi është konstatuar mos regjistrim kontratash, regjistrim kontratash jashtë afatit 5 ditor, mos përputhja e planit buxhetor me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet, marrje e angazhimesh pa fonde buxhetore,

Situata 2: Në lidhje me kontratat në vazhdim të programit 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale”, konstatohet se për 6 projekte, janë kryer pagesa për detyrime të prapambetura, në shumën totale 89,353 mijë lekë.

Për projektin me kod 18BP008 “Mbështetje për programin (Kosto Operacionale)”, në shumën 170,453 mijë lekë, mbështetja për aktivitetin operativ është kryer duke përdorur fondet e investimit.

Për projektin me kod 18BP014 “Shërbime projektim dhe oponente”, në shumën 127,353 mijë lekë, rezulton se shërbimet e projektimit dhe oponentit janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material në llogarinë 231.

Në lidhje me projektet e reja të investimit për këtë program, rezulton se për 3 projekte, me kod 18BP031 “Rikonstruksioni i segmentit rrugor Peshkopi – hyrje e

qytetit Selenicë”, 18BP033 “Ndërtimi i segmentit rrugor “Sabri Kosturi”, Lushnjë”, 18BP034 “Ndërtimi i urës automobilistike e Darëzezës, Fier”, kontratat janë regjistruar në SIQF jashtë afatit 5 ditor. Kontratat se edhe pse 2 prej kontratave të mësipërme, kanë afat zbatimi 12 muaj dhe 1 kontratë ka afat zbatimi 3 muaj, një pjesë e vlerës së këtyre kontratave është regjistruar për vitin 2024 dhe 2025. Në total, për të tre projektet janë marrë angazhime pa pasur fonde në dispozicion në shumën 340,341 mijë lekë, nga të cilat për projektin me kod 18BP301 në shumën 260,794 mijë lekë, për projektin me kod 18BP033 në shumën 55,345 mijë lekë dhe për projektin me kod 18BP034 në shumën 24,223 mijë lekë.

Për projektin me kod 18BP035 “Qendra multifunksionale e zhvillimit rajonal, Rajoni 4, Faza I”, rezulton se kontrata në vlerën 464,000 mijë lekë pa TVSH, me afat 10 muaj, është lidhur pas datës 15 Tetor. Për vitin 2021, kjo kontratë nuk rezulton e regjistruar në SIFQ. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 143,883 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 413,397 mijë lekë. Referuar përshkrimit të pagesave të regjistruara në SIFQ, rezulton se për këtë projekt është paguara, parapagim në shumën 55,728 mijë lekë.

Për projektin me kod 18BP036 “Rrugët paralele me hekurudhën nga kthesa e Kamzës deri te stacioni hekurudhor në Kashar- Loti I”, rezulton se kontrata e lidhur më datë 26.08.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 107,491 mijë lekë pa TVSH nuk është regjistruar në SIQF. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 53,305 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore në vlerën 75,684 mijë lekë.

**Impakti:
Shkaku:**

Marrje angazhimesh pa fonde, krijim detyrimesh të prapambetura
Mos respektimi i afatit për regjistrimin e kontratave, mos përputhja e planit buxhetor me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet. Marrja e angazhimeve pas datës 15 Tetor.

**Rëndësia:
Kriteri:**

E lartë
Neni 40-51 i ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
Pika 17 e Udhëzimit nr. 9.1, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”.

Rekomandimi:

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merrem masa të menjëhershme për regjistrimi në SIFQ brenda afatit kohor, të të gjithë kontratave të lidhura, si dhe të përputhet planit buxhetor me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet e financuara nga programi buxhetor infrastruktura vendore dhe rajonale.

8. Mbi auditimin e përputhshmërisë së përdorimit të Fondit Rezervë të Këshillit të Ministrave dhe Fondit të Kontigjencës për vitin 2021.

Në zbatim të këtij drejtimi të Programit të Auditimit u shqyrtua legjislacioni dhe dokumentacioni si më poshtë:

Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:

Në kreun e I, nenin 3, pika 15 dhe 16, përcaktohet se:

“Fond rezervë” është fondi, që krijohet për të financuar shpenzime jo të përhershme dhe të paparashikuara, në fazën e përgatitjes së buxhetit.

“Fond kontingjence” është fondi i pashpërndarë, që krijohet për të mbuluar risqet e mundshme, për të ardhurat dhe shpenzimet, gjatë zbatimit të buxhetit.

Në kreun e I, nenin 4/1 “Parimet dhe rregullat fiskale”, pika 1 “Qëndrueshmërinë e borxhit publik”, pika “ç”, citohet: “në çdo vit buxhetor të planifikuar duhet të përfshihet një kontingjencë e veçantë, prej jo më pak se 0,7% e shpenzimeve totale të buxhetit, për të kompensuar rreziqe potenciale nga luhatjet në kurset e këmbimit, ose normat e interesit, me ndikim në nivelin e borxhit”; Fondi i kontingjencës krijohet për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave dhe efektet e paparashikuara të normave të interesit.

Në kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 63 “Miratimi i raportit vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit”, citohet: Këshilli i Ministrave, brenda muajit qershor, miraton dhe përcjell në Kuvend raportin vjetor të konsoliduar të zbatimit të buxhetit, i cili përmban: pika “ç” raportin për përdorimin e fondit rezervë dhe të kontigjencës”. Fondi Rezervë i Këshillit të Ministrave, përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve, të cilat nuk njihen dhe janë të pa mundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave. Fondi Rezervë dhe Fondi i Kontigjencës, miratohen nga Kuvendi në ligjin buxhetor vjetor deri në masën 3% të vlerës totale të fondeve të miratuara”.

Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, në kapitullin I “Të përgjithshme”, në pikat:

Në pikën 13 të këtij udhëzimi citohet: Ministri i Financave refuzon ose pranon kërkesat për fonde shtesë, në bazë të rekomandimit nga Nëpunësi i Parë Autorizues, i cili shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore.

Në pikën 14 të këtij udhëzimi citohet: Në rast se kërkesa për fonde shtesë pranohet nga Ministri përgjegjës për Financat, por nuk mund të plotësohet, duke respektuar të drejtat dhe limitet e përcaktuara në nenin 44 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ministri përgjegjës për Financat mund t’i propozojë Këshillit të Ministrave plotësimin e saj, nëpërmjet përdorimit të fondit rezervë të Buxhetit të Shtetit. Në bazë të kërkesës së bërë nga kryetari i komisionit parlamentar përgjegjës për financat publike, Ministri përgjegjës për Financat vë në dijeni me shkrim Kuvendin për kërkesat për shtesë fondesh, të miratuara nga Këshilli i Ministrave nëpërmjet përdorimit të fondit rezervë të buxhetit të shtetit.

-Në pikën 28 citohet: Nëpunësi i Parë Autorizues shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njësive të qeverisjes qendrore dhe i rekomandon Ministrit përgjegjës për Financat refuzimin, ose pranimin e kërkesave për fonde shtesë të argumentuara.

-Në pikën 89 të këtij udhëzimi citohet: “Fondi rezervë i Buxhetit të Shtetit përdoret vetëm për rastet e financimit të shpenzimeve të paparashikuara, të cilat nuk njihen dhe janë të pamundura të parashikohen gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit. Miratimi i përdorimit të tij bëhet me Vendim të Këshillit të Ministrave”.

-Në pikën 90 të këtij udhëzimi citohet: “Procedura për përdorimin e këtij fondi kalon në këto faza:

a. Ministritë e linjës paraqesin tek Ministri përgjegjës për Financat një projektvendim, ku kërkohet shtesë fondi në buxhetin e vitit nga përdorimi i fondit rezervë, duke përcaktuar edhe llojin e shpenzimeve. Relacioni shoqërues i projektvendimit duhet të përmbajë informacionin si më poshtë: Të argumentojë qëllimin për të cilin do të përdoren fondet shtesë, si edhe domosdoshmërinë e krijimit të produkteve, apo projekteve të reja nëpërmjet kryerjes së

shpenzimeve shtesë gjatë vitit buxhetor, duke paraqitur impaktin e tyre; Të paraqesë një preventiv të detajuar lidhur me zërat e shpenzimeve shtesë, si dhe përllogaritjen e tyre; Të argumentojë pamundësinë e planifikimit të këtij shpenzimi gjatë fazës së përgatitjes së projektbuxhetit; Të argumentojë pamundësinë e përballimit të këtij shpenzimi nëpërmjet rialokimit të fondeve brenda sistemit nëpërmjet paraqitjes së analizës së realizimit të buxhetit për periudhën raportuese.

b.Ministri përgjegjës për Financat, pas shqyrtimit të kërkesave dhe analizës së tyre, jep vërejtjet dhe sugjerimet, të cilat duhet të sqarohen dhe të plotësohen detyrimisht kur të përgatitet projekt-vendimi përfundimtar.

c.Me mendimin e ministrive të interesuara dhe atë të Ministrit përgjegjës për Financat, projektvendimi paraqitet në Këshillin e Ministrave”.

-Në pikën 91 të këtij udhëzimi citohet: “Fondi i kontingjencës krijohet për të përballuar efektet e mosrealizimit të të ardhurave dhe efektet e paparashikuara të normave të interesit”.

Në vlerësim të përputhshmërisë të sa më sipër, nga auditimi për vitin 2021, konstatohet se:

1. Në zbatim të ligjit vjetor nr.137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, në nenet 11, 14 dhe 15 “Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit dhe Fondet e Kontigjencës janë përcaktuar:

Shpenzimet e buxhetit të shtetit, sipas grupeve kryesore, janë:

- Shpenzime të buxhetit qendror	458,320	milionë lekë;
- Fondi rezervë	4,000	milionë lekë;
- Kontingjencë për risqet e borxhit	4,500	milionë lekë;

Përdorimin i tij do të bëhet si më poshtë:

-Deri në masën 2 miliardë lekë, për raste të paparashikuara të njërive të qeverisjes së përgjithshme, nga të cilat 560 milionë lekë për pagesën e naftëtarëve;

-Deri në masën 1 miliardë lekë, për përballimin e kostos së zgjedhjeve të përgjithshme parlamentare të vitit 2021.

Planifikimi i Fondit Rezervë dhe Fondit të Kontigjencës është bërë në përputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, kreun e II, nenin 5, sipas të cilit: “Buxheti i Shtetit përfshin një fond rezervë dhe një fond kontingjence të pashpërndarë, i cili miratohet nga Kuvendi në ligjin e buxhetit vjetor, deri në masën 3% të vlerës totale të fondeve të miratuara”. Konstatohet se në Ligjin e Buxhetit vjetor ky koeficient është në masën 1.4% duke ruajtur kështu **kufirin ligjor në planifikimin e fondeve rezervë të buxhetit të shtetit dhe të kontigjencave.**

Në million lekë

Nr.	Struktura Buxhetore	Me ligjin nr. 137/2020
1	Shuma e fondit rezervë	4,000
2	Shuma kontigjencave	4,500
I	Shuma 1+2	8,500
II	Fondet e miratuara (shpenzimet)	592,801
	Koeficienti (I/II)	1.4%

Burimi: Tabela hartuar nga grupi i auditimit në bazë të dhënave të MFE.

2. Me AN nr.4, datë 05.02.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, Fondi Rezervë shtohet me 1 miliard lekë dhe arrin në shumën **5 miliard lekë**, brenda kufirit ligjor, ose në masën 1.6%, ku neni 3, përcakton përdorimin e tij, për:

-Raste të paparashikuara të njërive të qeverisjes së përgjithshme në masën 3 miliardë lekë;

-Përballimin e kostos së zgjedhjeve për Kuvendin të vitit 2021 në masën 1 miliardë lekë;
 -Për hartimin e studimeve-projekte të investimeve publike strategjike në masën 1 miliardë lekë
3. Me AN nr.8 datë 22.03.2021 “Për disa ndryshime në ligjin nr.137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021, i ndryshuar”, Fondi Rezerve **mbetet në 5 miliardë lekë**, por rishpërndahet sipas nenit 1 për:
 -Raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme, në masën 4 miliardë lekë;
 -Përballimin e kostos së zgjedhjeve për Kuvendin e Shqipërisë të vitit 2021 në masën 1 miliardë lekë; dhe hiqet.
 -Rezerva për studime-projekte.

4. Me AN nr. 18, datë 14.04.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021, i ndryshuar”, Fondi Rezervë shtohet me 2 miliardë lekë dhe arrin në shumën 7 miliardë lekë, brenda kufirit ligjor, ose në masën 1.9%, ku neni 14, përcakton përdorimin e tij, për:
 - Raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme, në masën 6,000 milionë lekë;
 - Përballimin e kostos së zgjedhjeve për Kuvendin të vitit 2021, në masën 1,000 milionë lekë;

5. Me AN nr. 26, datë 22.06.2021 “Për disa ndryshime në ligjin nr.137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021, i ndryshuar”, Fondi Rezervë shtohet dhe me 2 miliardë lekë dhe arrin në shumën 9 miliardë lekë, ku në nenin 14 përdorimin e tij, për:
 -Raste të paparashikuara të njësive të qeverisjes së përgjithshme, në masën 8,000 milionë lekë;
 -Përballimin e kostos së zgjedhjeve për Kuvendin të vitit 2021, në masën 1,000 milionë lekë;
 Konstatohet se me Aktin Normativ ky koeficient është në 2.2% duke ruajtur kështu **kufirin ligjor në planifikimin e fondeve rezervë të buxhetit të shtetit dhe të kontigjencave.**

Në milion lekë

Nr.	Struktura Buxhetore	Aktin Normativ nr. 34
1	Shuma e fondit rezervë	9,000
2	Shuma kontigjencave	4,500
I	Shuma 1+2	13,500
II	Fondet e miratuara (shpenzimet)	610,069
	Koeficienti (I/II)	2.2%

Burimi: Tabela hartuar nga grupi i auditimit në bazë të dhënave të MFE.

Deri në datën 31.12.2021, Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit i planifikuar për raste të paparashikuara, është përdorur nëpërmjet 27 Vendimeve të Këshillit të Ministrave (VKM) me vlerë totale prej **8,745.3 milionë lekë, nga 9 miliard lekë të planifikuara, ose në rreth 97.2% ndaj planit.**

Fondi Rezervë i ekzekutuar referuar VKM përkatëse, pa përfshirë fondin e përdorur për zgjedhjet e vitit 2021, rezulton të jetë përdorur si më poshtë:

në 000/lekë

Fondi Rezervë					
	Paga & Sig. Shoqërore	Vaksinat	Te tjera Covid	Te tjera Operative	Investime
7,732,931	299,806	3,472,773	596.306	2,626,296	737,750
100%	3.9%	44.9%	7.7%	44%	9.5%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sipas të dhënave të mësipërme fondi rezervë në pjesën më të madhe të tij është përdorur për blerjen e vaksinave të Covid 19 dhe për mbulimin e shpenzimeve operative.

Ndërsa përdorimi i Fondit Rezervë sipas ministrive dhe institucioneve qendrore paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Përdorimi i fondit rezervë, sipas institucioneve përfituese

në 000/lekë

Kodi instit.	Emërtimi i institucionit	Numri i VKM-ve të miratuara	Fondi i përdorur	
			Vlera e akorduar	Në % ndaj totalit
13	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	10	4 236 712	54.7%
10	Ministria Financave dhe Ekonomisë	5	1 485 010	19.2%
03	Kryeministria	1	652 000	8.4%
73	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	1	457 000	5.9%
14	Ministria e Drejtësisë	1	209 000	2.7%
15	Ministria e Puneve të Jashtme	1	143 500	1.9%
26	Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	2	143 000	1.8%
40	Partite Politike	1	130 000	1.7%
22	Akademia e Shkencave	1	100 000	1.3%
16	Ministria e Brendshme	3	91 594	1.2%
87	Institucione të tjera Qeveritare	3	76 650	1%
06	Ministria e Energjisë dhe Infrastruktës	1	20 892	0.3%
	TOTALI		7,745,358	100%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Nga shqyrtimi i dosjeve të këtyre vendimeve, rezultojnë me mangësi në dokumentacionin e kërkuar në përputhje me *kreun V “Zbatimi i buxhetit”, neni 45 “Kërkesat për fonde shtesë”, të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSh”, i ndryshuar, cituar: “Nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes qendrore paraqesin pranë NPA kërkesë për fonde shtesë, për mbulimin e shpenzimeve të paparashikuara në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe që nuk mund të shtyhen për vitin buxhetor pasardhës. .. Kërkesa për fonde shtesë shoqërohet me justifikimin e paraqitjes së kërkesës, duke argumentuar:*

- arsyet e mosplanifikimit në kohën e përgatitjes së buxhetit;*
- produktet që përfitohen nga veprimtaritë e që do të financohen nga kërkesat shtesë;*
- kontributin në qëllimet dhe objektivat e politikave;*
- zërat e tjerë të fondeve buxhetore të miratuara, që mund të reduktohen për të siguruar fondin e nevojshëm, si dhe pasojat që një reduktim i tillë do të kishte mbi arritjen e objektivave të tjerë. NPA shqyrton kërkesat për fonde shtesë të njërive të qeverisjes qendrore dhe i rekomandon Ministrit të Financave refuzimin, ose pranimin e kërkesave për fonde shtesë të argumentuara”.*

Në mënyrë analitike rezulton se:

-Në dosjen e VKM nr. 18, datë 20.01.2021 “Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për ASH” janë akorduar **Akademisë së Shkencave 100 milion** lekë në zërin shpenzime korente, për financimin e tre veprave madhore albanologjike dhe enciklopedike. Në këtë praktik mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Duke qenë se ky është një nga prioritetet e ASH nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishte parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe cfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar.

Nga ASH me shkresën nr. 156, datë 02.03.2021 “Për zbatimin e VKM nr. 18, datë 20.01.2021” është kërkuar MFE celja e shtesës së miratuar sipas klasifikimit buxhetor në projektin me kod 92201AA “Veprimtaria shkencore e zhvilluar” në llogarinë 602. MFE me shkresën nr. 999/2,

datë 7.04.2021 ka miratuar transferimin e fondeve: duke shtuar llog 602 me kod 92201AE dhe pakësuar llog 609 me kod 94901AA.

Me VKM nr. 304, datë 26.05.2021 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 18, datë 20.01.2021 të Këshillit të Ministrave, “Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për Akademinë e Shkencave të Shqipërisë” ka ndryshuar pikën 1 e vendimit “ 1. ASH, në buxhetin e saj të miratuar për vitin 2021 i shtohet fondi në total prej 100,000,000 lekësh, i cili detajohet, si më poshtë vijon:

a) 96,000,000 lekë në zërin “Shpenzime korrente”

b) 4,000,000 lekë në zërin “shpenzime kapitale” për tre vepra: **i.** Enciklopedia shqiptare; **ii.** Fjalori i madh i shqipes; **iii.** Historia e shqiptarëve

Bashkelidhur nuk ka asnjë shkresë apo argument të ASH apo MFE, por ASH me shkresën nr. 52/3, datë 14.06.2021 (tre javë nga dalja e vendimit). Fondet janë alokuar me datë 22.06.2021, ndërsa në sistemin e pagesave SIFQ ky projekt ka mbetur pa realizuar në mbi 95 % të tij, çka nuk justifikon urgjencën dhe domosdoshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë.

-Në dosjen e VKM nr. 174, datë 24.03.2021 “Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave, që rrjedh nga marrëveshja ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik, dhe distributorit të autorizuar “K.” a. sh., për furnizimin e Republikës së Shqipërisë me vaksinën e inaktivizuar kundër Covid-19 (vero cell) coronavac, të krijuar nga Sinovac life science co ltd. dhe të prodhuar në Republikën Popullore të Kinës”, ku është akorduar shuma **1,046 milionë lekë, sipas Aktit Normativ nr. 10, datë 24.03.2021** “Për miratimin e marrëveshjes të nënshkruar ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes dhe distributorit të autorizuar.” Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë lidhur me marrëveshjen e kërkuar nga MSHMS. Këtu duhet theksuar së në asnjë nga praktikat dokumentare të audituara nuk është mendimi i Ministrit të Drejtësisë.

-Në dosjen e VKM nr. 175, datë 17.03.2021 “Për ngritjen, organizimin dhe funksionimin e spitalit rajonal “Memorial”, në Fier si projekt pilot”, **për akordimin e fondeve buxhetore në shumën 300 milion lekë për funksionimin e spitalit Memorial Fier, Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë edhe pse Ministri i Shëndetësisë i është drejtuar për mendim.** Bashkelidhur nuk ka argumenta e analizë se përse kërkohen këto fonde dhe për çfarë do të shpenzohen. Fondet janë celur me datë 18.05.2021 referuar shkresës së MFE nr.8210, datë 14.05.2021 dhe të MSHMS nr. 2133, datë 7.05.2021 si transfertë për shpenzime korente. VKM nr. 175, datë 17.03.2021 është bërë efektive në sistem pas dy muaj nga vendimarrja.

- Në dosjen e VKM nr. 291, datë 19.05.2021, “Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2021, për MFE për financimin e projektit “Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit”, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë i është akorduar fondi **për 220.8 milion lekë**, me qëllim shlyerjen e detyrimeve për këtë projekt, shpenzime të cilat duhet të ishin parashikuar që në Projektbuxhet, pasi ky projekt është në vazhdim nga viti 2018.

-Në dosjen e VKM nr. 577, datë 6.10.2021, “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për MFE-në për subvencionimin e pagesave të qirasë për familjet e mbetura të pastreha, si pasojë e fatkeqësive natyrore të tërmetit të datës 26.11.2019”, akorduar fonde për MFE **për 800 milionë lekë**, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes dhe miratimit të buxhetit. Në dosje ndodhet shkresa nr. 17201/2, datë 14.10.2021 e MFE drejtuar DPTH për transferimin e fondeve Aparatit të MFE në llogarinë 606, në kodin 91010AE.

-Në dosjen e VKM-në nr. 747, datë 9.12.2021 *“Për financimin e projektit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës “Digjitalizimi i të dhënave kadastrale të pasurive të paluajtshme” ku i janë akorduar nga fondi rezervë shuma prej 652 milion lekë për Kryeministrinë, ASHK-në në formën e transfertës në artikullin 604, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe cfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar. Në dosje ndodhet shkresa nr. 22774/1, datë 23.12.2021 e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve sipas kërkesës së Kryeministrisë, në llogarinë 604, në kodin 90301AA.*

-Në dosjen e VKM nr. 278, datë 12.05.2021 *“Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, për mbështetjen e promovimin të Turizmit Shqiptar në tregjet ndërkombëtare si nevojë për situatën post COVID-19”, për 100 milion lekë,* mungon mendimi i Ministrit të Drejtësisë edhe pse është kërkuar nga Ministria e Mjedisit; është relacioni shoqërues i projektvendimit me një preventiv me vlera të përgjithshme. Në relacion Ministria e Mjedisit argumenton se: *“Ky projektvendim do ti hapë rrugë për përballimin e fondeve për organizimin dhe menaxhimin e pjesëmarrjes së Shqipërisë në panaire ndërkombëtare turistike, promovime onlin, si dhe rishpërndarjen e fondeve buxhetore midis programeve buxhetore”,* pra qëllimi final i kërkesës është rishpërndarja e fondeve buxhetore e kryerja e aktiviteteve të kësaj ministrie, ndërkohë që të tilla aktivitete duhet të ishin planifikuar që në projektbuxhet. Në dosje ndodhet shkresa e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve për Agjencinë Kombëtare të Turizmit në produktin me kod 92603AE.

-Në dosjen e VKM nr. 813, datë 24.12.2021, *“Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Agjencinë për Dialog e Bashkëqeverisje për financimin e programit të “Këshillimit Kombëtar”, në shumën 40 milion lekë, në llogarinë 604 “Transferta korente të brendshme”.* Në dosje mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Në praktikën dokumentare është kërkesa e Agjencisë për Dialog e Bashkëqeverisje nr. 648, datë 29.12.2021 për kalimin e fondit 40 milion lekë, ndërsa MFE me shkresën nr. 23517/1, datë 30.12.2021 ka miratuar transferimin e fondeve në projektin me kod 98704AB. Në databazën e pagesave nuk rezulton të jenë kryer pagesa për këtë projekt deri më 31.12.2021.

Në dosje ndodhet shkresa nr. 292, datë 18.01.2021 nga KM *“Dërgohet për shqyrtim e miratim projektvendimi”,* bashkëlidhur është relacioni i nënshkruar nga ZV Kryeministri dhe Ministri i Financave duke lidhur këtë projekt akt me VKM nr. 813, datë 24.12.2021, me qëllim shtesë fondi në buxhetin e vitit 2022.

-Në dosjen e VKM nr. 294, datë 19.05.2021 *“Për shpronësimin per interes publik, te pronareve te pasurive te paluajtshme prone private qe preken nga realizimi i projektit 'ndertimi i spitalit rajonal Memorial Fier", për 20.8 milion lekë* (citohet për Ministrinë e Brendshme) në favor të MSHMS, ndërsa likuidimi kryhet nga Agjencia Shtetërore e Shpronësimeve . Nuk ka në dosje argument relacion shoqërues dhe mendime, Me shkresë nr. 4487 datë 31.05.2021 të agjencisë i është kërkuar MIE alokimi i fondit, ndërsa MIE me nr. 4487/1, datë 09.06.2021 ka kërkuar MFE alokimin e fondit në projekt të ri. MFE me shkresën nr. 10271/1, datë 23.07.2021 ka miratuar transferimin e fondeve nga Fondi Rezervë në llog 231 të ASHSH me kod projekti M062993.

Nga auditimi konstatohet se, për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë akorduar fonde në **shumën 3,472,8 milionë lekë** nëpërmjet 6 VKM-ve, të mëposhtme për kryerjen e pagesave për blerjen e vaksinave:

-VKM nr. 32, datë 20.01.2021 *“Për kryerjen e parapagimit të dozave të vaksinave dhe pagesat respektive që rrjedhin nga marrëveshja e nënshkruar për “Prodhimin dhe furnizimin ndërmjet Pfizer export b.v. dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik”, miratuar me ligjin nr. 3, datë 18.01.2021, për shumën 430 milion lekë;*

-Në dosjen e VKM nr. 174, datë 24.03.2021 *“Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave, që rrjedh nga marrëveshja ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik, dhe distributorit të autorizuar “K....” a.ş.,për furnizimin e Republikës së Shqipërisë me vaksinën e inaktivizuar kundër Covid-19 (vero cell) coronavac, të krijuar nga sinovac life science co ltd.dhe të prodhuar në Republikën Popullore të Kinës”, për 1,046 milionë lekë;*

-VKM nr. 328, datë 2.06.2021 *“Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave që rrjedh nga marrëveshja ndërmjet “H.” llc dhe Ministrisë të Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale të Shqipërisë, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin të Shqipërisë, dhe Institutit të Shëndetit Publik për furnizimin e Republikës së Shqipërisë me vaksinën kundër Covid-19 “S.”, të zhvilluar nga Instituti Kombëtar i Kërkimit Gamaleya për Epidemiologjinë dhe Mikrobiologjinë në Rusi”. për 55.5 milion lekë;*

-VKM nr. 357, datë 16.06.2021 *” Per kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave që rrjedhin nga marrëveshja midis Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik”, dhe distributorit të Autorizuar K.S..”, për 1,013.5 milionë lekë;*

-Nr.490, datë 30.07.2021 *“Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave dhe të pagesave respektive që rrjedhin nga marrëveshja e nënshkruar për prodhimin e furnizimin ndërmjet P.E.. B.v dhe Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit publik të miratuar me AN nr. 3, date 18.01.2021, të KM” për 298 milionë lekë.*

-Nr. 545, datë 29.09.2021, *“Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave dhe të pagesave respektive, që rrjedhin nga akti normativ nr. 30, datë 27.9.2021, i këshillit të ministrave, “për miratimin e disa ndryshimeve të nënshkruara në marrëveshjen për prodhimin dhe furnizimin nga dhe ndërmjet pfizer export b.v. dhe ministrisë së shëndetësisë dhe mbrojtjes sociale të shqipërisë, ministrit të shtetit për rindërtimin dhe institutit të shëndetit publik, miratuar me aktin normativ nr. 3 date 18.01.2021”, për 629.7 milionë lekë.*

Pavarësisht nga domosdoshmëria e blerjes së vaksinave, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale duhet që të kishte parashikuar që në projekt buxhet fondin e nevojshëm, pasi vendi ndodhej në pandemi që nga fillim viti 2020 dhe në politikat dhe rekomandimet e OBSH theksohej vaksinimi i popullatës.

Nga auditimi konstatohet se Fondi Rezervë është përdorur me VKM në **5 raste në shumën 202,025 mijë lekë, të cilat janë trajtuar të “klasifikuar”, praktika e plotë e këtyre vendimmarrjeve nuk na u vu në dispozicion për të analizuar emergjencën dhe domosdoshmërinë, konkretisht:**

1. VKM nr. 453, datë 29.07.2021 *“Për disa ndryshime në VKM nr. 826, datë 26.10.2020 “Për ofrimin e shërbimeve për pritjen e akomodimin e fëmijëve të pashoqëruar të kthyer nga Siria dhe*

Iraku” i është akorduar Ministrisë së Brendshme shuma **6,594 mijë lekë, e cila nuk rezulton të jetë përdorur, pra incimi dhe miratimi i këtij vendimi nuk ka qenë në kushte emergjence dhe as i nëvojshëm.**

2. VKM nr. 453, datë 29.07.2021, “*Për disa ndryshime në VKM nr. 826, datë 26.10.2020, të KM "Për ofrimin e shërbimeve për pritjen e akomodimin e fëmijëve të pashoqëruar të kthyer nga Siria dhe Iraku*”, i është akorduar Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale shuma **15,281 mijë lekë, e cila raportohet e përdorur.**

3. VKM nr. 453, datë 29.07.2021, “*Për disa ndryshime në VKM nr. 826, datë 26.10.2020, të KM "Për ofrimin e shërbimeve për pritjen e akomodimin e fëmijëve të pashoqëruar të kthyer nga Siria dhe Iraku*”, i është akorduar Qendrës së Kordinimit kundër Ekstremizmit të Dhunshëm shuma **1,650 mijë lekë, e cila nuk rezulton të jetë përdorur, pra incimi dhe miratimi i këtij fondi nuk ka qenë në kushte emergjence dhe as i nëvojshëm.**

4. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 i janë akorduar Ministrinë e Punëve të Jashtme, sipas VKM nr. 224, datë 7.04.2021 “*Për miratimin e kontratës me objekt konsulencë për hartimin e projekt marrëveshjes që do të lidhet ndërmjet RSH dhe asaj të Greqisë, për referimin e çështjes së kufizimit të zonave detare pranë Gjykatës ndërkombëtare të Drejtësisë*”, shuma **143.5 milion lekë.**

5. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 i janë akorduar AKSHI-t, sipas VKM nr. 224, datë 7.04.2021 “*Për miratimin e kontratës me objekt konsulencë për hartimin e projekt marrëveshjes që do të lidhet ndërmjet RSH dhe asaj të Greqisë, për referimin e çështjes së kufizimit të zonave detare pranë Gjykatës ndërkombëtare të Drejtësisë*”, shuma **35 milion lekë.**

Nga të dhënat e mësipërme rezulton se, **Fondi Rezervë i Buxhetit të Shtetit i papërdorur, gjendje më 31.12.2021 është në shumën 254,6 milion lekë.**

Fondi prej 1 miliardë lekë i planifikuar për përballimin e kostos së zgjedhjeve për Kuvendin e Shqipërisë të vitit 2021 është akorduar me VKM-në nr. 73, datë 9.02.2021 “*Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar në KQZ, për organizimin e zgjedhjeve për Kuvend të datës 25 Prill 2021*”, të ndryshuar.

Fondi i Kontigjencës për risqet e borxhit në masën 4.5 miliard lekë, deri me datë 31.12.2021, **nuk është përdorur.**

Për sa konstatuar më sipër, për veprimet dhe mosveprimet e tyre ngarkohen me përgjegjësi:

z. A. Gj., në cilësinë e Nëpunësit të Parë Autorizues

z. O. M. në cilësinë e ish-Nëpunësit të Parë Autorizues

zj. M. Dh. në cilësinë e Drejtorit të Përgjithshëm të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit. Për sa më lart me personat përgjegjës është mbajtur Akt Konstatimi nr. 8, datë 15.07.2022.

Titulli i gjetjes:

Mbi përputhshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë dhe Fondit të Kontigjencës

Situata:

Për vitin 2021, megjithëse se ka një përmirësim të dukshëm në përdorimin ligjor të **Fondit Rezerve të Buxhetit të Shtetit** nga vitet e mëparshme, edhe këtë vit është përdorur ky fond në kundërshtim me ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimin standart për zbatimin e tij, kështu:

-Në dosjen e VKM nr. 18, datë 20.01.2021 “*Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për ASH*” janë akorduar **Akademisë së Shkencave 100 milion lekë** në zërin shpenzime korente, për financimin e tre veprave madhore albanologjike dhe enciklopedike. Në këtë praktik mungon kërkesa e

argumentuar e institucionit kërkues, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt – Vendimit. Duke qenë se ky është një nga prioritetet e ASH nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishte parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe cfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar.

Nga ASH me shkresën nr. 156, datë 02.03.2021 “Për zbatimin e VKM nr. 18, datë 20.01.2021” është kërkuar MFE celja e shtesës së miratuar sipas klasifikimit buxhetor në projektin me kod 92201AA “Veprimtaria shkencore e zhvilluar” në llogarinë 602. MFE me shkresën nr. 999/2, datë 7.04.2021 ka miratuar transferimin e fondeve: duke shtuar llog 602 me kod 92201AE dhe pakësuar llog 609 me kod 94901AA.

Me VKM nr. 304, datë 26.05.2021 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 18, datë 20.01.2021 të Këshillit të Ministrave, “Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për Akademinë e Shkencave të Shqipërisë” ka ndryshuar pikën 1 të vendimit “ 1. ASH, në buxhetin e saj të miratuar për vitin 2021 i shtohet fondi në total prej 100,000,000 lekësh”.

Bashkëlidhur nuk ka asnjë shkresë apo argument të ASH apo MFE, por ASH me shkresën nr. 52/3, datë 14.06.2021 (tre javë nga dalja e vendimit). Fondet janë alokuar me datë 22.06.2021, ndërsa në sistemin e pagesave SIFQ ky projekt ka mbetur pa realizuar në mbi 95 % të tij, çka nuk justifikon urgjencën dhe domosdoshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë.

-Në dosjen e VKM nr. 174, datë 24.03.2021 “Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave, që rrjedh nga marrëveshja ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik, dhe distributorit të autorizuar “K....” a.ş., për furnizimin e Republikës së Shqipërisë me vaksinën e inaktivizuar kundër Covid-19 (vero cell) coronavac, të krijuar nga sinovac l.....ltd.dhe të prodhuar në Republikën Popullore të Kinës”, ku është akorduar shuma **1,046 milionë lekë, sipas Aktit Normativ nr. 10, datë 24.03.2021** “Për miratimin e marrëveshjes të nënshkruar ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes.. dhe distributorit të autorizuar..” Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë lidhur me marrëveshjen e kërkuar nga MSHMS. Këtu duhet theksuar së në asnjë nga praktikat dokumentare të audituara nuk është mendimi i Ministrit të Drejtësisë.

-Në dosjen e VKM nr. 175, datë 17.03.2021 “Për ngritjen, organizimin dhe funksionimin e spitalit rajonal “Memorial”, në Fier si projekt pilot”, **për akordimin e fondeve buxhetore në shumën 300 milion lekë për funksionimin e spitalit Memorial Fier, Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë edhe pse Ministri i Shëndetësisë i është drejtuar për mendim.** Bashkëlidhur nuk ka argumenta e analizë se përse kërkohen këto fonde dhe për cfarë do të shpenzohen. Fondet janë celur me datë 18.05.2021 referuar shkresës së MFE nr.8210, datë 14.05.2021 dhe të MSHMS nr. 2133, datë 7.05.2021 si transfertë për shpenzime korente. VKM nr. 175, datë 17.03.2021 është bërë efektive në sistem pas dy muaj nga vendimmarrja.

- Në dosjen e VKM nr. 291, datë 19.05.2021, “Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2021, për MFE për financimin e projektit “Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit”, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë i është akorduar fondi **për 220.8 milion lekë**, me qëllim shlyerjen e detyrimeve për këtë projekt, shpenzime të cilat duhet të ishin parashikuar që në Projektbuxhet, pasi ky projekt është në vazhdim nga viti 2018.

-Në dosjen e VKM nr. 577, datë 6.10.2021, *"Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për MFE-në për subvencionimin e pagesave të qirasë për familjet e mbetura të pastreha, si pasojë e fatkeqësive natyrore të tërmetit të datës 26.11.2019"*, akorduar fonde për MFE **për 800 milionë lekë**, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes dhe miratimit të buxhetit.

-Në dosjen e VKM-në nr. 747, datë 9.12.2021 *"Për financimin e projektit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës "Digjitalizimi i të dhënave kadastrale të pasurive të paluajtshme" ku i janë akorduar nga fondi rezervë shuma prej 652 milion lekë për Kryeministrinë, ASHK-në në formën e transfertës në artikullin 604, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumenta përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe cfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar. Në dosje ndodhet shkresa nr. 22774/1, datë 23.12.2021 e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve sipas kërkesës së Kryeministrisë, në llogarinë 604, në kodin 90301AA.*

-Në dosjen e VKM nr. 278, datë 12.05.2021 *"Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, për mbështetjen e promovimin të Turizmit Shqiptar në tregjet ndërkombëtare si nevojë për situatën post COVID-19", për 100 milion lekë*, mungon mendimi i Ministrit të Drejtësisë edhe pse është kërkuar nga Ministria e Mjedisit; është relacioni shoqërues i projektvendimit me një preventiv me vlera të përgjithshme. Në relacion Ministria e Mjedisit argumenton se: *"Ky projektvendim do ti hapë rrugë për përballimin e fondeve për organizimin dhe menaxhimin e pjesëmarrjes së Shqipërisë në panairë ndërkombëtare turistike, promovime onlin, si dhe rishpërndarjen e fondeve buxhetore midis programeve buxhetore"*, pra qëllimi final i kërkesës është rishpërndarja e fondeve buxhetore e kryerja e aktiviteteve të kësaj ministrie, ndërkohë që të tilla aktivitete duhet të ishin planifikuar që në projektbuxhet. Në dosje ndodhet shkresa e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve për Agjencinë Kombëtare të Turizmit në produktin me kod 92603AE.

-Në dosjen e VKM nr. 813, datë 24.12.2021, *"Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Agjencinë për Dialog e Bashkëqeverisje për financimin e programit të "Këshillimit Kombëtar", në shumën 40 milion lekë, në llogarinë 604 "Transferta korente të brendshme"*. Në dosje mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Në praktikën dokumentare është kërkesa e Agjencisë për Dialog e Bashkëqeverisje nr. 648, datë 29.12.2021 për kalimin e fondit 40 milion lekë, ndërsa MFE me shkresën nr. 23517/1, datë 30.12.2021 ka miratuar transferimin e fondeve në projektin me kod 98704AB. Në databazën e pagesave nuk rezulton të jenë kryer pagesa për këtë projekt deri më 31.12.2021.

Në dosje ndodhet shkresa nr. 292, datë 18.01.2021 nga KM *"Dërgohet për shqyrtim e miratim projektvendimi"*, bashkëlidhur është relacioni i nënshkruar nga Z/v Kryeministri dhe Ministri i Financave dhe Ekonomisë, duke lidhur këtë projekt akt me VKM nr. 813, datë 24.12.2021, me qëllim shtesë fondi në buxhetin e vitit 2022.

	-Në dosjen e VKM nr. 294, datë 19.05.2021 <i>“Për shpronësimin per interes publik, te pronareve te pasurive te paluajtshme prone private qe preken nga realizimi i projektit 'ndertimi i spitalit rajonal Memorial Fier', për 20.8 milion lekë</i> (citohet për Ministrinë e Brendshme) në favor të MSHMS, ndërsa likuidimi kryhet nga Agjencia Shtetërore e Shpronësimeve . Nuk ka në dosje argument relacion shoqërues dhe mendime, Me shkresë nr. 4487 datë 31.05.2021 të agjencisë i është kërkuar MIE alokimi i fondit, ndërsa MIE me nr. 4487/1, datë 09.06.2021 ka kërkuar MFE alokimin e fondit në projekt të ri. MFE me shkresën nr. 10271/1, datë 23.07.2021 ka miratuar transferimin e fondeve nga Fondi Rezervë në llog 231 të ASHSH me kod projekti M062993. -Nga auditimi konstatohet se, për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë akorduar fonde në shumën 3,472,8 milionë lekë nëpërmjet 6 VKM-ve, për kryerjen e pagesave për blerjen e vaksinave. Pamvarësisht nga domosdoshmëria e blerjes së vaksinave, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale duhet që të kishte parashikuar që në projekt buxhet fondin e nevojshëm, pasi vendi ndodhej në pandemi që nga fillim viti 2020 dhe në politikat dhe rekomandimet e OBSH theksohej vaksinimi i popullatës. -Nga auditimi konstatohet se Fondi Rezervë është përdorur me VKM në 5 raste në shumën 202,025 mijë lekë, të <i>cilat janë trajtuar të “klasifikuar”, praktika e plotë e këtyre vendimmarrjeve nuk na u vu në dispozicion për të analizuar emergjencën dhe domosdoshmërinë, ku në dy raste në shumën 8,244 mijë lekë</i> nuk rezultojnë të jetë përdorur, pra incimi dhe miratimi i këtij fondi me VKM nuk ka qenë në kushte emergjence dhe as i nevojshëm.
Kriteri:	Ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” Ligji nr. 137 /2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar.
Impakti:	Fondeve buxhetore të përdorura jo sipas kriterëve dhe përcaktimeve ligjore.
Shkaku:	Strukturat drejtuese e menaxhuese të njësive të qeverisjes qendrore, kërkojnë përdorimin e këtij fondi pa kriteret e domosdoshme, MFE i miraton e alokon këto fonde pa pasur dokumentacionin e miratuar ligjor dhe strukturat e Këshillit të Ministrave që i miratojnë këto vendime pa pasur dokumentacionin e plotë ligjor.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi	Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e plotë të dokumentacionit të domosdoshëm për të vlerësuar kriteret e përdorimit të Fondit Rezervë, i cili edhe gjatë vitit 2021 është përdorur për shpenzime të cilat duhej të ishin planifikuar në ligjin e buxhetit dhe nuk e plotësojnë në vlerë dhe koherencë pagese kriterin e pa parashikueshmërisë dhe emergjencës. Gjithashtu për të gjitha kërkesat për përdorimin e fondit rezervë sipas procedurës, të shmanget praktika e mos marrjes së mendimit jo vetëm e Ministrisë së Drejtësisë, por dhe të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

9. Risqet fiskale dhe detyrimet kontingjente.

- Monitorimi i pagesave për kontratat e koncesioneve/PPP me mbështetje buxhetore.
- Monitorimi i detyrimeve të prapambetura.

Risqet fiskale janë faktorë që mund të shkaktojnë devijim nga parashikimet fiskale dhe buxhetore gjatë ciklit të buxhetit, si rrjedhojë e disa ngjarjeve të paparashikuara, të cilat

vlerësohen në 2 kategori: *Detyrime të njohura nga qeveria dhe të bazuara në legjislacionin në fuqi apo kontrata të ndryshme të cilat mund të lidhen me supozimet dhe zhvillimet makroekonomike, të ardhurat e qeverisë, shpenzimet e përgjithshme të qeverisë, shpenzimet dhe menaxhimin e borxhit, etj dhe Detyrime kontigjente (indirekte) si psh detyrimet e lidhura me PPP-të, ato të vetëqeverisjes vendore, ndërmarrjet publike me kapital shtetëror, risqe të tjera si vendime gjyqësore, fatkeqësi natyrore etj.* Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është realizuar matrica e riskut. Për monitorimin dhe vlerësimin e risqeve fiskale gjatë vitit 2021, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka nxjerrë Udhëzimin Plotësues të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.4 datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021” dhe Urdhërin nr.37 datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, nëpërmjet strukturës së Monitorimit të Risqeve Buxhetore.

Risqe fiskale lidhen kryesisht me:

- ❖ *Koncesionet*
- ❖ *Ndërmarrjet e Sektorit Energjetik*
- ❖ *Ndërmarrjet e Sektorit të Ujësjellës-Kanalizimeve*
- ❖ *Monitorimi i detyrimeve të prapambetura*
- ❖ *Detyrimet e tjera kontigjente*

A. Monitorimi i pagesave për kontratat e koncesioneve/PPP me mbështetje buxhetore.

Sipas raportimit në raportin e zbatimit të buxhetit vjetor të vitit 2021, të publikuar nga MFE, rezultojnë se për vitin 2021 nga 13 kontrata koncesionare/PPP me mbështetje buxhetore, për 12 prej tyre janë realizuar pagesa ndërkohë që për 1 prej tyre nuk është kryer asnjë pagesë. Në total, plani përfundimtar për këto projekte paraqitet në shumën 11,822,862 mijë lekë, ndërkohë që pagesat rezultuan në shumën 11,517,745 mijë lekë, me një realizim në masën 97,4%.

Shuma totale e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojë kufirin prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Në rast tejkalimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme, për t’u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore.

Pagesat vjetore faktike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për kontratat koncesionare apo PPP, rezultuan në shumën 11,517,745 mijë lekë ose 2.89% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2020, prej rreth 398.66 miliardë lekë, duke qenë brenda kufirit të pagesave prej 5% të të ardhurave tatimore faktike.

Të detajuara sipas kontratave respektive plani dhe pagesat për kontratat koncesionare/PPP aktualisht në zbatim paraqiten:

Mijë lekë

Autoriteti Kontraktor	Nr	Emërtimi i Kontratës PPP	Viti i fillimit	Viti i mbarimit	2020			2021		
					Plan fillestar	Plani vjetor i ndryshuar	Fakt	Plan fillestar	Plani vjetor i ndryshuar	Fakt
Ministria e Infrastruktura dhe Energjisë	1	Ndërtimi, operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë së Elbasanit	2014	2020	661,500	586,770	582,720	50,000	50,000	40,292
	2	Ndërtimi, operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë Fier	2016	2023	752,770	755,500	752,770	752,771	752,771	690,040
		Ndërtimi, Operimi dhe	2015	2019						

		Transferimi (BOT) HEC mbi lumin Devoll, rimbursimi i ndërtimit të rrugëve zëvendësuese								
	3	Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës së Arbrit	2018	2031	2,662,000	2,691,110	2,691,055	3,375,100	3,393,100	3,392,727
		Ndërtim, Operim, Mirëmbajtje	2018	2031	2,520,000	2,520,000	2,520,000	3,180,000	3,180,000	3,180,000
		Oponencë Teknike	2020	2020	2,000	2,000	2,000	170,000,0	188,000	187,694
		Supervizion	2018	2022	140,000	169,110	169,055	25,100	25,100	25,033
	4	Ndërtim, Operim dhe Mirëmbajtje e Rrugës Milot-Morinë	2017	2047	810,259	813,259	811,734	810,259	792,259	790,027
		Defektet e Fshehura			0	0	0			
		Supervizioni	2017	2022	70,000	73,000	72,973	70,000	52,000	51,507
		Subvencion	2019	2032	740,259	740,259	738,761	740,259	740,259	738,520
		Ndërtimi dhe Operimi i Porti Jahteve Orikum - Dukat			172,000	500	0	393,979	48,029	47,069
		Projektim, Ndërtim, Mirëmbajtje	2020	2033	100,000			311,879	579	
		Shërbime konsulence të pavarura për zbatimin e kontratës	2020	2020	70,000	500		80,000	45,350	44,972
		Oponencë Teknike	2020	2020	2,000			2,100	2,100	2,097
		Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës Milot - Balldren			72,000	0	0	65,000	3,100	3,100
		Ndërtimi dhe operimi	2020	2033						
		Supervizioni i punimeve	2020	2020	70,000			50,000	-	
		Oponencë Teknike	2020	2020	2,000			15,000	3,100	3,100
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1	Shërbimi i Skanimit në Dogana	2013	2030	1,540,896	1,140,896	1,140,893	1,580,698	1,660,686	1,660,686
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	1	Konçesioni/PPP Kontrolli bazë i popullsisë (check up)	2015	2025	876,083	352,083	322,322	876,090	366,090	219,021
	2	Konçesioni/PPP (Ofrimi i setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale, material mjekësor steril një përdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimi i mbetjeve biologjike dhe dezinfektimi i sallave kirurgjikale)	2016	2026	1,760,000	1,300,700	1,288,269	1,704,982	1,564,982	1,564,982
	3	Konçesioni/PPP (Ofrimi i shërbimit të dializës)	2016	2026	733,000	733,300	733,203	779,000	754,000	754,000
	4	Ofrimi i shërbimeve laboratorike spitalore	2020	2030	800,000	80,000	30,670	1,280,444	1,137,845	1,106,402
Bashkia Tiranë/Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	1	Ndërtimi i Shkollave të Arsimit Parauniversitar në Bashkinë e Tiranës	2018	2025	0		0	0	0	0
MIE / Bashkia Tiranë	1	Inceneratori i Tiranës	2017	2047	1,180,000	1,280,000	1,280,000	1,050,000	1,300,000	1,249,399
					480,000	580,000	580,000	450,000	700,000	651,626
					700,000	700,000	700,000	600,000	600,000	597,773
	13	TOTAL			12,020,508	9,734,118	9,633,635	12,718,323	11,822,862	11,517,745

Burimi: Minsitria e Financave dhe Ekonomisë

Në mënyrë të detajuar, auditimi në lidhje me koncesionet/PPP me mbështetje buxhetore duke përfshirë, planin, pagesat faktike dhe regjistrimet në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë paraqiten sipas si në vijim:

1. Ndërtimi, operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë së Elbasanit.

Ky projekt koncesionar është planifikuar në PBA 2021-2023 sipas tabelës së mëposhtme:

Produkti	Impianti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Elbasan	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	M064078	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	586,770,000	50,000,000	0	0

Projekti koncesionar/PPP për inceneratorin e Elbasanit është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M064078” dhe nuk ka pësuar ndryshime në ulje dhe rritje përgjatë vitit sipas tabelës së mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë kontratë koncesionare janë në shumën 40,292,027 lekë, me përshkrimin “MIE shpenzime inceneratori shkresa 23/2 dt 23/2/21 fat 1/2021 dt 8/2/2021 situacion kontratë vazhdim 11026/7 dt 16.12.2014 vkm 907 dt 17/12/2014 akt - konstatim 25/2/2021”, sipas 1 urdhër shpenzimi të regjistruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

2. Ndërtimi, operimi dhe transferimi i inceneratorit për përpunimin e mbetjeve urbane të Bashkisë Fier

Ky projekt koncesionar është planifikuar në PBA 2021-2023 sipas tabelës së mëposhtme:

Produkti	Impianti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Fier.	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	M064079	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	755,500,000	752,771,000	50,000,000	0

Projekti koncesionar/PPP për inceneratorin e Fierit është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M064079” dhe nuk ka pësuar ndryshime në ulje dhe rritje përgjatë vitit sipas tabelës së mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000	752,771,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë kontratë koncesionare janë në shumën 690,039,372 lekë, sipas 11 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë. Secila faturë rezulton në vlerën 62,730,852 lekë.

3. Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës së Arbrit

Ndërtimi operimi dhe mirëmbajtja e rrugës së Arbrit. Kontrata e koncesionit është nënshkruar në 16.03.2018, në vlerën 33.6 miliard lekë pa TVSH ose 40.32 miliard lekë me TVSH. Ky projekt koncesionar është planifikuar në PBA 2021-2023, sipas tabelës së mëposhtme:

Produkti	Kontrata koncesionare "Per ndertimin, operimin dhe mirembajtjen e rruges se Arbrit PPP	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	18BA201	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	2,520,000,000	3,180,000,000	2,940,000,000	2,844,000,000

Ky projekt është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “18BA201” dhe ka pësuar ndryshime në ulje dhe rritje përgjatë vitit sipas tabelës së mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000	3,180,000,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë kontratë koncesionare janë në shumën 3,180,000,000 lekë, sipas 4 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të

kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, ndërkohë që konstatohen raste të pagesave pjesore të kryera sipas përshkrimit të pagesës.

Supervizion i kontratës koncesionare për përmirësimin, ndërtimin, operimin, dhe mirëmbajtjen e Rrugës së Arbrit. Supervizioni i rrugës së Arbrit është kontraktuar në 09.11.2018 sipas përshkrimit në pagesat e realizuara në SIFQ me operator ekonomik fitues GR Albania.

18BA209	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi
Kosto totale (në mijë lekë)	169,110,000	170,000,000	115,000,000	0

Plani fillestar dhe ndryshimet përgjatë vitit 2021 paraqiten:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	170,000,000	170,000,000	170,000,000	170,000,000	170,000,000	170,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	170,000,000	170,000,000	170,000,000	170,000,000	170,000,000	188,000,000

Plani i pagesave i detajuar në shumën 140,000,000 lekë ka pësuar ulje në korrik dhe rritje në muajin dhjetor 2020. Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 187,694,753 lekë, sipas 5 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, ndërkohë që konstatohen raste të pagesave të përmbledhura 3 mujore të kryera sipas përshkrimit të pagesës.

Oponenca teknike

18BA211	2020 Buxheti	2021 Parashikimi	2022 Parashikimi	2023 Parashikimi
Kosto totale (në mijë lekë)	2,000,000	25,100,000	0	0

Plani fillestar dhe ndryshimet përgjatë vitit 2021 paraqiten:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000	25,100,000

Përgjatë vitit 2021 është kryer edhe pagesa për oponencën teknike drejt Institutit të Ndërtimit në shumën 25,033,048 lekë që sipas përshkrimit të pagesës në modulën e pagesave në SIFQ i përket detyrimeve të prapambetura nga viti 2018 si në vijim:

MIE, oponencë teknike, projekt zbatim, shkresë 1234/13 datë 05.08.20, kërkesë 1234/6 datë 08.07.20, marrëveshje 1234/8 datë 29.07.20, shkresë 1234/9 datë 30.07.20, faturë 370(88778720) datë 03.08.20.

MIE, pagesë mbyllëse oponencë teknike, diferencë rruga Arbri, marrëveshje 7080/1 dt.11.05.18, shkresë 119/3 datë 14.05.20, fat 95 (48570795) datë.14.05.18

4. Ndërtim, Operim dhe Mirëmbajtje e Rrugës Milot-Morinë

Planifikimi në PBA 2021-2023 paraqitet si në tabelën e mëposhtme:

	Subvencioni i Kontrates koncesionare "Per ndertimin, permiresimin, shrytezimin, mirembajtjen dhe rehabilitimin e autostrades Milot - Morine "	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	18BA203	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000

Projekti koncesionar/PPP për subvencionimin e rrugës Milot - Morinë është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti "18BA203" i cili nuk ka ndryshuar përgjatë vitit si në vijim:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000	740,259,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 738,520,740 lekë, sipas 2 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

Supervizion i kontratës koncesionare për ndërtimin, operimin, mirëmbajtjen, rehabilitimin e autostradës Milot- Morinë.

M063842	2020	2021	2022	2023
	Buxheti	Parashikimi	Parashikimi	Parashikimi
Kosto totale (në mijë lekë)	73,000,000	70,000,000	2,2384,000	0

Projekti koncesionar/PPP për supervizionin e rrugës Milot - Morinë është detajuar në fondet e investimeve me kod projekti “M063842” në shumën 70,000,000 lekë, i cili është ndryshuar në ulje në muajin dhjetor 2021 sipas tabelës së mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	70,000,000	52,000,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 51,507,600 lekë, sipas 4 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

5. Ndërtimi dhe Operimi i Porti Jahteve Orikum – Dukat

Në PBA 2021-2023, ky projekt koncesionar paraqet planin e pagesave si më poshtë:

Produkti	Ndërtim dhe operimi i rruges Orikum-Dukat	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	18BA213	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	0	311,879,000	1,003,792,000	959,400,000

Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “18BA213” në fillim të vitit 2021 dhe i ndryshuar përgjatë vitit sipas muajve përkatës paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	311,879,000	311,879,000	311,879,000	298,579,000	298,579,000	298,579,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	298,579,000	298,579,000	298,579,000	298,579,000	579,000	579,000

Gjatë vitit 2021 nuk është kryer asnjë pagesë.

- Shërbime konsulence të pavarura për zbatimin e kontratës.

Produkti	Ndërtim dhe operimi i rruges Orikum-Dukat	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	18CD701	
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	500,000	80,000,000	73,000,000	80,000,000

Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “18CD701” përgjatë vitit 2021 sipas muajve përkatës paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	80,000,000	80,000,000	80,000,000	80,000,000	80,000,000	80,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	52,850,000	52,850,000	52,850,000	52,850,000	52,850,000	45,350,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 44,972,143 lekë, sipas 7 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

-Supervizioni i kontratës koncesionare për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e rrugës së Orikum-Dukat (Ura e Shën Elizës). Në PBA 2021-2023 ky projekt nuk parashikon plan pagesash dhe nuk është kryer asnjë pagesë.

-Oponencë teknike për kontratën koncesionare për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e rrugës Porti i Jahteve - By Pass Orikum Dukat (Ura e Shen Elizesë). Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “18BA215” përgjatë vitit 2021 sipas muajve përkatës paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000

	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000	2,100,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 2,096,669 lekë, sipas 1 urdhër shpenzimi të regjistruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

6. Ndërtimi dhe Operimi i Rrugës Milot – Balldren

Në PBA 2021-2023 ky projekt koncesionar paraqet planin e pagesave si më poshtë:

Produkti	Kontrata Koncesionare/PPP, per projektimin, ndertimin, dhe mirembajtjen e segmentit rrugor Milot – Balldre	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve	18BA208	
	2020	2021	2022	2023
Sasia	0	0	212,000,000	869,364,000

Vlera e parashikuar për vitin 2021 është 0 lekë dhe rrjedhimisht ky projekt nuk është detajuar në vitin 2021 dhe nuk është kryer asnjë pagesë.

Supervizioni i punimeve per ndertimin dhe operimi i rruges Milot – Balldren. Në PBA 2021-2023 ky projekt koncesionar paraqet planin e pagesave si më poshtë:

Produkti	Supervizioni I kontrates koncesionare per permiresimin, ndertimin, operimin dhe mirembajtjen e rruges Milot - Balldre	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve		
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	0	50,000,000	100,000,000	91,580,000

Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “18BA209” në fillim të vitit 2021 dhe i ndryshuar përgjatë vitit sipas muajve përkatës paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	-	-

Për vitin 2020 dhe nuk është kryer asnjë pagesë.

-Oponencë teknike për kontratën koncesionare për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e rrugës Milot – Balldren. Në PBA 2021-2023 ky projekt paraqitet si në vijim.

Produkti	Oponencë teknike për kontratën koncesionare për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e rrugës Milot – Balldren	Kodi i Projektit sipas listes se investimeve		
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	0	15,000,000	0	0

Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “18BA212” në fillim të vitit 2021 dhe i ndryshuar përgjatë vitit sipas muajve përkatës paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Vlera buxhetit sipas muajve	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor
	15,000,000	15,000,000		15,000,000	15,000,000	15,000,000
	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor
	15,000,000	15,000,000	15,000,000	15,000,000	-	3,100,000

Pagesat e kryera gjatë vitit 2021 për këtë projekt janë në shumën 3,100,000 lekë, sipas 1 urdhër shpenzimeve të regjistruara në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë të kryera nga ana e aparatit të Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë.

7. Shërbimi i Skanimit në Dogana

Planifikimi në PBA 2021-2023 faza II, duke qenë se në fazën III nuk është publikuar paraqitet:

Produkti	Shërbim skanimi			
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	0	1,580,697,572	1,628,118,499	1,676,962,054

Plani buxhetor i detajuar për projektin me kod “91005AE” në fillim të vitit 2021 është celur në vlerën 1,580,697,572 lekë dhe përgjatë vitit konkretisht në 18.08.2021 është rritur me vlerën

74,853,100 lekë dhe në 15.12.2021 rritje në vlerën 5,135,000 lekë, në total rritje me 79,988,100 lekë. Pagesat e realizuara në vitin 2021 sipas databazës së pagesave në SIFQ rezultojnë në shumën 1,660,685,985 lekë sipas 65 urdhër shpenzimeve të regjistruara për llogari të buxhetit të vitit 2021. Nga vlera e paguar për këtë kontratë, konstatohet se për 5 urdhër shpenzime, në shumën 128,465,678 lekë i përkasin detyrimeve të prapambetura të muajit dhjetor 2020 (fatura të datës 21.10.2020) të cilat janë paguar duke përdorur buxhetin e miratuar për vitin 2021.

8. Ndërtimi i Shkollave të Arsimit Parauniversitar në Bashkinë e Tiranës

Për këtë kontratë koncesionare nuk ka të regjistruar asnjë projekt investimi dhe nuk ka buxhet të detajuar dhe rrjedhimisht asnjë pagesë të realizuar përgjatë vitit 2021. Aktualisht rezulton vetëm LOT 1 dhe 4 (nga katër lote të parashikuara) i kontratës koncesionare të nënshkruar në datën 17.10.2018 ndërmjet MAS dhe Bashkisë Tiranë me BOE në shumën 2,364,096,027 lekë, në të cilën është ndërmarrë angazhimi për kryerjen e pagesës së kësaj shumë për shtatë vjet nga momenti i marrjes në dorëzim. Nuk rezulton që kjo kontratë të jetë e regjistruar në modulën e kontratave.

9. Inceneratori i Tiranës

Në PBA 2021-2023 ky projekt koncesionar, vetëm për pjesën e financuar nga ana e MIE në programin e mbetjeve urbane paraqet planin e pagesave si më poshtë:

Produkti	Impianti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Tiranë			
	2020	2021	2022	2023
Kosto totale (në mijë lekë)	0	600,000,000	200,000,000	200,000,000

Vlera e detajuar në fillim të vitit për këtë projekt koncesionar paraqitet në shumën 600,000,000 dhe e rishikuar në rritje në shumën 700,000,000 lekë, plan përfundimtar. Pagesat e realizuara përgjatë vitit 2021 sipas databazës së pagesave në SIFQ rezultojnë në shumën 597,773,094 lekë me 14 pagesa. Këto pagesa janë financuar në shumën 651,626,000 lekë nga buxheti i MIE, programi i mbetjeve urbane dhe pjesa tjetër prej 597,773,094 lekë prej të ardhurave të veta të Bashkisë Tiranë. Konstatohet se janë paguar në 5 rekorde detyrime të prapambetura të muajve Tetor-Dhjetor 2020 në shumën 139,094,166 lekë duke përdorur buxhetin e miratuar për vitin 2021. Gjatë vitit 2021 kjo kontratë koncesionare nuk është financuar plotësisht për vlerën e shpenzimeve të ndodhura duke qenë se janë krijuar detyrime të prapambetura të cilat janë paguar në vitin 2021 me buxhetin e vitit 2021, për fatura të vitit 2020.

✓ *Niveli më i lartë i pagesave për 12 PPP-të, referuar vitit 2021, është realizuar në muajin Dhjetor, me rreth 2.27 miliard lekë, ku vetëm pagesa prej 932 milion lekë për kontratën “Për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e Rrugës së Arbrit” përbën 41% të totalit të pagesave të realizuara në muajin Dhjetor.*

✓ *Pagesat faktike për muajin Dhjetor rezultojnë rreth 19.7% të totalit të pagesave faktike për vitin 2021.*

Nga auditimi konstatohet se janë krijuar detyrime të prapambetura si dhe gjatë vitit janë shlyer detyrime të viteve të mëparshme, konkretisht ndërtimi dhe Operimi i Rrugës së Arbrit, projekti i inceneratorit të Tiranës dhe koncesioni i skanimit në dogana. Projekti i inceneratorit të Tiranës dhe koncesioni i skanimit në dogana përfshijnë kryerjen e pagesave në bazë të nivelit shërbim të ofruar kushtëzuar nga kërkesa për këtë shërbim, kërkesë kjo që mund të jetë mbi nivelin e buxhetuar. Realizimi i shërbimit përtej vlerës së buxhetuar ka shkaktuar krijimin e detyrimeve të prapambetura për vitin aktual dhe në të njëjtën kohë mbartjen e tyre në vitin pasardhës. Në një rast, detyrimet kontraktuale nuk rezultojnë të buxhetuara, dhe as të regjistruara si obligim në SIFQ, konkretisht për projektin e ndërtimit të shkollave në Bashkinë e Tiranës, konstatim i njëjtë

me vitin e kaluar, ku kontrata e nënshkruar nuk është regjistruar dhe nuk është buxhetuar jo në përputhje me parashikimet e udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit.

B. Ndërmarrjet e Sektorit Energjetik

Urdhëri i përbashkët i MFE dhe MIE nr.304/2020 “Për miratimin e planit të masave të reduktimit të detyrimeve të prapambetura në sektorin e energjisë elektrike”, është vënë në zbatim që prej Janarit 2021. Ky plan ofron një seri masash për parandalimin e detyrimeve të prapambetura dhe disiplinimin e pagesave ndërmjet kompanive të sektorit energjetik dhe palëve kryesore të lidhura me to. Me qëllim zbatimin me sukses të këtij plani, Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, bashkëfirmosën Urdhërin e Përbashkët nr.379/2021 “Mbi zbatimin e planit të masave për reduktimin e detyrimeve të prapambetura në sektorin e energjisë elektrike”, që ngarkon ndërmarrjet e sektorit energjetik për raportimin mujor nga ana e tyre, mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe statusin e detyrimeve ndërmjet sektorit të energjisë dhe entiteve të tjera publike.

Në faqen 50 të raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021, paraqiten në mënyrë të detajuar detyrimet e ndërsjella në sektorin e energjisë elektrike si në vijim:

Deri në Dhjetor 2021 (në mld LEK)	KESH	OST	OSHEE	MFE	DPT	Total
KESH ndaj:		0.40		17.72	0.01	18.13
OST ndaj:	6.6		0.97	14.56		22.13
OSHEE ndaj:	51.35	13.9*		4.60	6.70	76.55
Ndërmarrjet UK ndaj:			21.90			21.90
ML/IB			5.50			5.50
Total	57.95	14.3	28.37	36.88	6.71	144.21

Burimi: MFE, KESH, OST, OSHEE Group, dhe AKUM

*Vlera e detyrimeve të ndërsjellta varion nga 13.9-17.8 mld lekë, për shkak të mosrakovitimit mes kompanive.

C. Ndërmarrjet e Sektorit të Ujësjetës-Kanalizimeve

Në faqen 52 të raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 konstatohet se për vitin 2021, 55 ndërmarrje rezultojnë me humbje dhe 3 ndërmarrje rezultojnë me fitim. Treguesit kryesorë të performancës për 12 mujorin 2021 për ndërmarrjet e U-K të analizuar, tregojnë për një vijimësi të gjendjes ekzistuese financiare dhe vështirësi në pagimin e detyrimeve dhe mbledhjen e të ardhurave të faturuara korrente dhe të prapambetura. Një problematikë e rëndësishme mbetet edhe stoku i detyrimeve të akumuluar nga ndërmarrjet U-K sh.a ndaj sektorit të energjisë. MIE dhe MFE, bashkëfirmosën Urdhërin e Përbashkët nr.379/2021 “Mbi zbatimin e planit të masave për reduktimin e detyrimeve të prapambetura në sektorin e energjisë elektrike”, ku krahas ndërmarrjeve të sektorit energjetik edhe AKUM, për raportimin mujor nga ana e tyre mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura ngarkon dhe raportimin e statusit të detyrimeve ndërmjet sektorit të energjisë dhe entiteve të tjera publike. Kështu, për periudhën deri në Dhjetor 2021, Agjencia Kombëtare e Ujësjetës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUM) pas raketimit të të dhënave me OSHEE Group Sh.a, raporton se detyrimet e akumuluar të ndërmarrjeve të ujësjetës-kanalizimeve rezultojnë të jenë në vlerën 21.9 miliardë Lekë, ku vetëm ndërmarrja e UK Sh.a Durrës ka 6.71 miliard Lekë detyrime të akumuluar në vite.

D. Monitorimi i detyrimeve të prapambetura për qeverisjen e përgjithshme

Në zbatim të Ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, VKM-së nr. 50 datë 05.02.2014 “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”,

Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësité e qeverisjes së përgjithshme”, Udhëzimit nr.5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”; Udhëzimit nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, Udhëzimit nr.9 datë 20.07.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, Udhëzimit nr.37, datë 06.10.2020 për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme” , Udhëzimit nr. 5, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”, u vlerësua monitorimi i kryer nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë në kuadër të detyrimeve të prapambetura të njësive të qeverisjes së përgjithshme.

Akumulimi i detyrimeve të prapambetura përbën një problematikë për sistemin buxhetor dhe me qëllim evidentimin, monitorimin dhe shlyerjen e tyre, është kërkuar vazhdimisht një angazhim maksimal i MFE dhe institucioneve buxhetore, në zbatim të VKM-së nr. 50 datë 05.02.2014 “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”. Duke filluar nga viti 2014 janë ndërmarr angazhime për shlyerjen përfundimtare të detyrimeve të prapambetura të akumuluar ndër vite (56.6 miliard lekë)⁶, me qëllim shmangien në të ardhmen të këtij fenomeni. Aktualisht detyrimet e prapambetura vijnë në një fenomen shqetësues pasi konstatohet ende nivel i lartë i stokut ekzistues dhe gjithashtu krijim i detyrimeve të reja nga institucione të ndryshme publike.

Stoku i detyrimeve të prapambetura përbëhet nga detyrimet financiare të transaksioneve të shpenzimeve të njësive shpenzuese së qeverisjes së përgjithshme që rezultojnë të papaguara 60 ditë kalendarike mbi datën e faturës së operatorit ekonomik (duke përfshirë afatin 30 ditor të thesarit në shtesë nga 30 ditët e pagesës nga autoriteti publik), sipas përcaktimeve në nenit 7 të Ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”; apo afateve të përcaktuara në marrëveshjet respektive për likuidimin e tyre. Këto detyrime nuk përlllogariten dhe nuk përfshihen si vlerë në raportet dhe statistikat e borxhit publik, duke e nënvlerësuar këtë të fundit.

Ministria e Financave dhe Ekonomisë në drejtim të monitorimit dhe raportimit të detyrimeve të prapambetura dhe në zbatim të Udhëzimit nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, kapitulli III “Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësité e qeverisjes qendrore”, përgatit raportin e konsoliduar të këtyre detyrimeve çdo tre mujor bazuar në të dhënat e raportuara në SIFQ.

Procesi i raportimit dhe monitorimit të detyrimeve të prapambetura është detajuar në **Udhëzimin nr. 37, datë 06.10.2020** për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”. Në këtë udhëzim reflektohen procedurat që duhet të ndjekin strukturat përgjegjëse në njësité shpenzuese për raportimin e informacionit lidhur me detyrimet e prapambetura për të cilat nuk ka fonde në dispozicion nëpërmjet Urdhër Regjistrimit të Detyrimeve të Prapambetura dhe më pas regjistrimit nga ana e Thesarit të këtyre detyrimeve, për të vijuar me likuidimin e tyre pas regjistrimit të fondeve shtesë në SIFQ nga Buxheti. Ky udhëzim ka ndryshuar edhe metodologjinë e raportimit për shkak se deri në fund të vitit 2020 raportimi është kryer në bazë të vetë deklaratimit të njësive duke përfshirë vetëm ministritë e linjës dhe njësité e vendore; ndërsa për vitin 2021 detyrimet janë gjeneruar automatikisht nga moduli përkatës në SIFQ, për tu konsoliduar më pas me raportimin nga DPT për stokun e rimbursimit të TVSH. Më hollësisht, udhëzimi përcakton se:

-Struktura përgjegjëse për Thesarin në qendër gjeneron periodikisht nga SIFQ raportet e të dhënave të detajuara të stokut të detyrimeve të prapambetura sipas njësive shpenzuese të

⁶ <https://www.parlament.al/Files/LigjeRishqyrtim/11866buxheti.pdf>

qeverisjes qendrore dhe vendore, si dhe sipas natyrës ekonomike të detyrimit të prapambetur. Mbi bazë të këtij informacioni të detajuar gjenerohen të dhënat e agreguara sipas niveleve të qeverisjes së përgjithshme (qendrore dhe vendore) si dhe natyrës ekonomike të detyrimeve të prapambetura, përveç llogarisë 486500-Rimbursimi i TVSH-së. Të dhënat agregohen në një skedar në format Ms Excel duke u lidhur me formula me të dhëna të detajuara përkatëse në të njëjtin skedar. Të dhënat e agreguara janë pjesë e raportimit mujor të treguesve fiskal të konsoliduar në version përfundimtar. Këto të dhëna i dërgohen me e-mail DPB.

-Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve gjeneron periodikisht dhe dërgon në format Excel të dhënat e stokut të detyrimeve të prapambetura nga rimbursimi i TVSH-së dhe ia dërgon me e-mail DPB dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave Makroekonomike e Fiskale, jo më vonë se 7 ditë pune përpara afatit final për publikim sipas datave në pikën 1 të seksionit IV të udhëzimit.

-Njësia Përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore koordinon në vijimësi dhe periodikisht të gjithë procesin duke mbledhur të dhënat e detyrimeve të prapambetura dërguar nga DPTH dhe DPT dhe përgatit një informacion të konsoliduar tabelor.

-Në faqen e MFE publikimi do të jetë brenda datës 1 shkurt të çdo viti për stokun e detyrimeve që i korrespondon periudhës fiskale Janar-Dhjetor të vitit paraardhës në version paraprak dhe brenda muajit Maj në version përfundimtar; Brenda datës 30 Prill të çdo viti për periudhën janar-mars; Brenda datës 31 korrik për periudhën janar qershor dhe brenda datës 30 tetor për periudhën janar-shtator.

Ndryshimi i Udhëzimit dhe metodologjisë së raportimit ka një efekt pozitiv për sa i përket pakësimit të stokut të detyrimeve të prapambetura duke qenë se gjenerohen automatikisht nga SIFQ dhe jo në bazë të vetëdeklarimit, por ende ka mangësi dhe problematika pasi kjo metodologji nuk mundëson: verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre; shmangien e diferencave mes stokut së deklaruar të detyrimeve dhe atë të pasqyrave financiare; apo pagesave të kryera jashtë skemës për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Referuar këtij udhëzimi, të dhënat e paraqitura sipas nivelit të qeverisjes së përgjithshme dhe natyrës ekonomike të detyrimeve, përcillen nga Drejtoria e Thesarit për Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit. Nga auditimi u konstatua se pavarësisht përcaktimeve të hollësishme të këtij udhëzimi në drejtim të procedurave dhe periodicitetit të raportimeve mbi këto detyrime, të dhënat e raportuara nga MFE paraqiten me diferenca krahasuar me të dhënat që rezultojnë nga përllogaritjet e KLSH. Konstatohen diferenca edhe në detajimin e detyrimeve të prapambetura sipas llogarive përkatëse dhe vlerave të raportuara për qeverisjen qendrore dhe vetëqeverisjen vendore, krahasuar midis të dhënave të marra nga SIFQ dhe atyre të publikuara në faqen zyrtare të MFE dhe raportin vjetor mbi zbatimin e buxhetit. Megjithatë në vlerë totale detyrimi sipas SIFQ dhe publikimit në faqen zyrtare të MFE/raportin vjetor mbi zbatimin e buxhetit paraqitet njësoj në vlerën totale prej 13,335 milionë lekë, pa përfshirë rimbursimin e TVSH-s e cila nuk regjistrohët në SIFQ, por paraqitet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Për periudhën objekt auditimi 2021 është raportuar edhe detyrimi i disa prej ujësjellës kanalizime dhe universiteteve, vlerë e përfshirë në totalin prej 13,335 milionë lekë.

Informacioni final dhe i konsoliduar i stokut të detyrimeve të prapambetura për periudhën Janar-Dhjetor publikohet brenda datës 1 Shkurt të çdo viti si version paraprak; ndërsa versioni përfundimtar publikohet brenda muajit Maj. Si rezultat, ekzistenca e këtyre diferencave në raportime mes drejtorive mund të jetë ndikuar nga disa faktorë si: afati kohor në të cilin është kryer raportimi (pra nëse informacioni i konsoliduar i publikuar i MFE është bazuar në të dhënat paraprake të Drejtorisë së Thesarit dhe jo atij përfundimtar), kryerjen e veprimeve sistemuese nga Drejtoria e Thesarit pasi ato janë përcjellë në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit dhe në

faktin e ndryshimit të metodologjisë së raportimit në fund të vitit 2020 në lidhje me ndarjen e detyrimeve sipas llogarive përkatëse.

Mbi monitorimin e kryer nga MFE për detyrimet e prapambetura

Monitorimi aktual i kryer nga MFE konstatohet se nuk mundëson përputhshmërinë e plotë me të gjitha përcaktimet e Udhëzimit nr.5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar i cili parashikon në pikën 31 të tij, se “*Informacioni financiar për pagesat e detyrimeve të prapambetura do të përditësohet çdo muaj dhe do të publikohet në faqen e internetit të MF-së me bazë mujore. Ky raport do të përfshijë gjendjen fillestare të verifikuar sipas kategorive, sektorëve dhe kohës së krijimit, pagesat e bëra gjatë periudhës nga çdo institucion buxhetor, llojin e detyrimit financiar, përfituesin dhe balancën e verifikuar mbyllëse të mbetur*” dhe në pikën 33 të tij se “*Krahas monitorimit të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura Ministria e Financave zhvillon një sondazh tremujor tek ministrinë e linjës, nëse ka detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra pas datës 1 janar 2014 si dhe do të zhvillojë një analizë të periudhës së pretendimeve, duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi.*” Si rezultat, formati i administrimit të të dhënave mbi detyrimet e prapambetura nga ana e Ministrisë së Financave nuk paraqet informacion mbi kohën e krijimit të detyrimit së bashku me shtesat dhe pakësimin përgjatë vitit. Ky lloj informacioni do të mund të garantonte edhe respektimin e parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, për të cilat nga ana e KLSH janë identifikuar një sërë parregullsish, veçanërisht në likuidimin e detyrimeve si rezultat i vendimeve për largimin nga puna të ish punonjësve.

Për periudhën objekt auditimi vitin 2021 janë konstatuar një sërë problematikash lidhur me disiplinimin e angazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, situata që konstatohen me impakt negativ.

Në “Strategjinë sektoriale të menaxhimit të financave publike 2019–2022” MFE ka rekomanduar që të analizohen dhe vlerësohen detyrimet e prapambetura si fusha me risk të lartë dhe që duhet të trajtohen me përparësi, është bërë pjesë edhe e raportit “Mbi funksionimin e sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” për vitin 2021. Sipas këtij raporti, gjatë vitit 2021, kanë raportuar mbi auditimin e detyrimeve të prapambetura 63 njësi shpenzuese ku janë identifikuar dhe raportuar gjetjet lidhur me vlerësimin e sistemit të MFK, vlerësimin, evidentimin, verifikimin, rakordimin dhe regjistrimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura të konstatuara. Konkluzionet e raportit tregojnë për një përmirësim të situatës mbi detyrimet e prapambetura por megjithatë është evidentuar nevoja për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese dhe kontroleve shtesë për minimizimin e riskut që lidhet me to.

Analiza e detyrimeve të prapambetura

Deri në fund të muajit Dhjetor 2021 nisur nga raporti mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 dhe raportimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit rezulton se u regjistrua një stok kumulativ prej 13.23 miliardë lekë i detyrimeve të prapambetura nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, nga të cilat:

- ✓ Totali detyrimeve të qeverisë qendrore rreth 6.15 miliardë lekë
- ✓ Totali detyrimeve për rimbursimin e TVSH-së rreth 0.48 miliardë lekë
- ✓ Totali detyrimeve të qeverisë vendore rreth 6.60 miliardë lekë.

*Raporti mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 shprehet në miliardë lekë, raportimi nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe publikimi në faqen zyrtare të MFE bëhet në milion lekë, ndërsa nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në lekë.

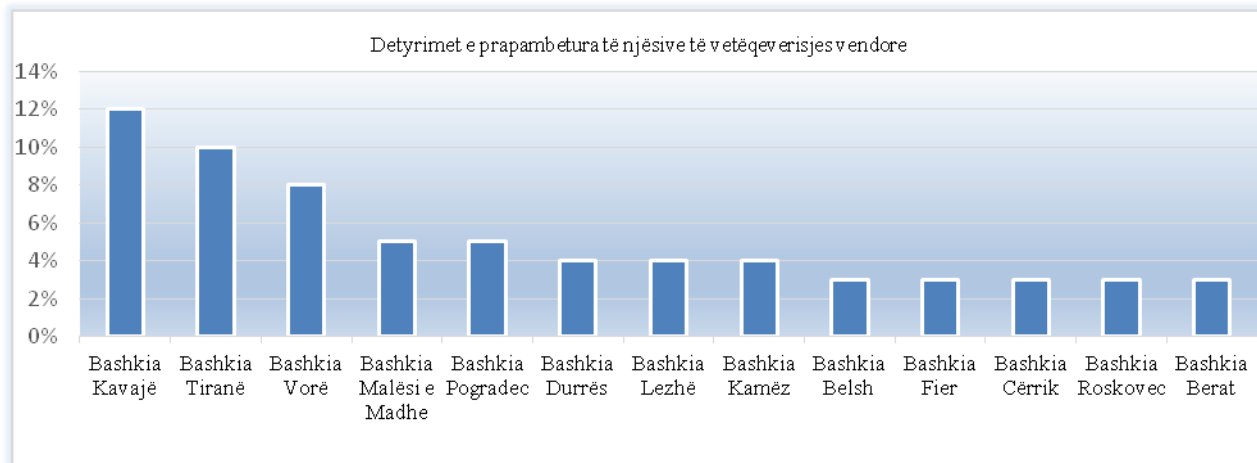
➤ **Detyrimet e prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore**

Sipas raportimit të kryer nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit situata deri në Dhjetor 2021 e stokut të detyrimeve të prapambetura paraqitet e detajuar si më poshtë:

Stoku i Detyrimeve	Vend Gjq	Shërb	Mirëmb	Inves	Rim TVSH	Mallra	Të tjera	Sig Shoq	Sig Shënd	Të Ardh Pers	Të Tjera	Total
Bashkia Kavajë	61	90	-	142	-	10	518	-	-	-	-	820
Bashkia Tiranë	51	37	4	299	-	104	142	10	0	5	0	653
Bashkia Vorë	8	-	88	420	-	-	-	-	-	-	-	516
Bashkia Pogradec	100	102	2	76	-	12	6	18	3	1	1	321
Bashkia Lezhë	1	53	0	85	-	13	126	-	-	-	-	279
Bashkia Belsh	-	0	-	213	-	1	-	-	-	-	-	215
Bashkia Roskovec	-	2	-	163	-	10	-	-	-	-	-	176
Bashkia Kamëz	-	88	-	173	-	-	-	-	-	-	-	261
Bashkia Vlorë	-	48	-	6	-	4	57	-	-	-	-	115
Bashkia Malësi e Madhe	5	1	-	317	-	-	-	-	-	-	-	323
Bashkia Durrës	120	-	-	161	-	26	-	-	-	-	-	307
Bashkia Dibër	91	5	0	31	-	4	-	2	0	7	0	141
Bashkia Elbasan	2	31	1	72	-	-	1	-	-	-	-	108
Bashkia Kuçovë	-	0	-	118	-	2	4	-	-	-	-	124
Bashkia Berat	5	-	-	151	-	11	4	-	-	-	-	171
Bashkia Lushnjë	-	6	34	23	-	36	0	-	-	-	-	99
Bashkia Divjakë	5	6	0	73	-	19	-	-	-	-	-	104
Bashkia Kukës	1	13	6	45	-	11	7	16	1	8	-	108
Bashkia Ura Vajgurore	16	15	8	68	-	27	-	-	-	-	-	134
Bashkia Rrogozhinë	0	16	-	78	-	0	-	-	-	-	-	94
Bashkia Cërrik	0	6	1	172	-	3	-	-	-	-	-	181
Bashkia Poliçan	9	12	-	46	-	-	12	-	-	-	-	79
Bashkia Selenicë	14	7	-	18	-	6	9	0	-	-	0	55
Bashkia Tropojë	7	1	2	67	-	-	-	-	-	-	-	77
Qarku Durrës	56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56
Bashkia Klos	-	0	0	42	-	-	-	-	-	-	-	42
Bashkia Pukë	8	6	-	34	-	-	-	-	-	-	-	47
Bashkia Sarandë	4	26	-	-	-	1	-	-	-	-	-	31
Bashkia Korçë	10	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	12
Bashkia Delvinë	2	10	-	39	-	0	-	-	-	-	-	51
Bashkia Finiq	1	2	-	21	-	4	25	-	-	-	-	53
Bashkia Krujë	5	1	0	27	-	-	-	2	-	1	0	37
Bashkia Tepelenë	1	6	6	5	-	15	7	-	-	-	-	39
Bashkia Mirditë	-	7	0	31	-	11	-	-	-	-	-	50
Qarku Berat	46	0	-	1	-	0	-	-	-	-	-	47
Bashkia Devoll	0	25	-	14	-	-	12	-	-	-	-	52
Bashkia Pëqin	10	11	1	27	1	1	13	-	-	-	-	64
Bashkia Librazhd	0	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	20
Bashkia Skrapar	7	1	4	1	-	5	8	-	-	-	-	27
Bashkia Himarë	0	1	5	12	-	1	9	-	-	-	-	28
Bashkia Memaliaj	0	11	0	0	-	-	6	-	-	-	-	17
Qarku Gjirokastrë	14	-	-	-	-	0	1	-	-	-	-	15
Bashkia Gramsh	5	3	-	24	-	1	-	-	-	-	-	33
Bashkia Has	0	-	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17
Bashkia Konispol	-	27	0	2	-	2	4	0	-	-	0	35
Bashkia Mat	4	13	-	0	-	4	-	-	-	-	-	21
Bashkia Vau-Dejë	3	-	-	6	-	-	-	-	-	-	-	10
Bashkia Prenjas	1	12	-	0	-	-	-	-	-	-	-	13
Bashkia Kurbin	2	2	-	16	-	-	-	-	-	-	-	20
Bashkia Kolonjë	4	2	0	-	-	0	-	-	-	-	-	5
Bashkia Mallakastër	1	0	1	4	-	-	5	-	-	-	-	11
Bashkia Bulqizë	0	-	0	7	-	-	-	-	-	-	-	8
Bashkia Libohovë	-	0	0	5	-	-	-	-	-	-	-	6
Bashkia Fushë-Arrëz	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6
Bashkia Përmet	2	2	-	2	-	-	-	-	-	-	-	6
Bashkia Maliq	3	7	-	52	-	0	-	-	-	-	-	62
Bashkia Fier	-	3	12	177	-	-	-	-	-	-	-	193
Bashkia Shijak	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
Qarku Korçë	-	0	-	-	-	0	0	-	-	-	-	0
Bashkia Pustec	-	1	-	0	-	-	-	-	-	-	-	1

Qarku Vlorë	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Bashkia Dropull	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
Bashkia Shkodër	-	0	-	3	-	-	-	0	-	-	0	3
TOTAL (milion LEK)	695	721	177	3,614	1	347	974	48	4	22	2	6,604

Burimi: Raporti i MFE për detyrimet e prapambetura të gjeneruara nga sistemi SIFQ dhe DPT



Pra, vetëm 13 bashki (përkatësisht Bashkia Kavajë, Tiranë, Vorë, Malësi e Madhe, Pogradec, Durrës, Lezhë, Kamëz, Belsh, Fier, Cërrik, Roskovec, Berat) përbëjnë mbi 67% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Sipas kategorive, rezulton që:

- ✓ Investimet zënë peshën më të madhe të stokut të detyrimit me rreth 54.7%,
- ✓ Detyrime të prapambetura të tjera me rreth 14.7%,
- ✓ Shërbimet rreth 10.9%,
- ✓ Vendimet Gjyqësore rreth 10.5%,
- ✓ Mallra me rreth 5.2%,
- ✓ Mirëmbajtje rreth 2.7%, etj

Në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, stoku i detyrimeve të prapambetura për njësitë e vetëqeverisjes vendore në fund të muajit dhjetor 2020, është paraqitur në masën rreth 6.6 miliard lekë (faqe 55 e raportit të MFE mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021). Nuk evidentohen diferenca midis vlerës së raportuar nga Drejtoria e Buxhetit, vlerës së raportuar në raportin vjetor mbi zbatimin e buxhetit dhe vlerës së publikuar në faqen zyrtare në MFE për stokun në vlerë totale për 31.12.2021.

Megjithatë rezulton me diferencë detajimi sipas llogarive përkatëse krahasuar publikimi në web dhe detajimi sipas SIFQ dhe gjithashtu diferenca krahasuar me përllogaritjen e KLSH-s sipas trajtimit në vijim.

Në zbatim të pikën 35 të Udhëzimit nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore” Ministria e Financave dhe Ekonomisë, brenda muajt pasardhës të çdo katër mujori është përgjegjëse për hartimin e një informacioni përmblendhës mbi treguesit e raportit të gjendjes financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore. Në raportin mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore për vitin 2021 është pasqyruar situata sipas vetëvlerësimit të 61 bashkive rezultatet e të cilave paraqiten si më poshtë:

Numri i bashkive	% e detyrimeve të prapambetura ndaj totalit të shpenzimeve vjetore të miratuara 2020	Situata Financiare
44	0 -15 %	Pa probleme financiare
10	16%-25%	Me probleme financiare
7	26%- 80%	Në vështirësi financiare

Burimi: Raporti i MFE mbi statusin e vështirësive financiare të njësive të vetëqeverisjes vendore për vitin 2021

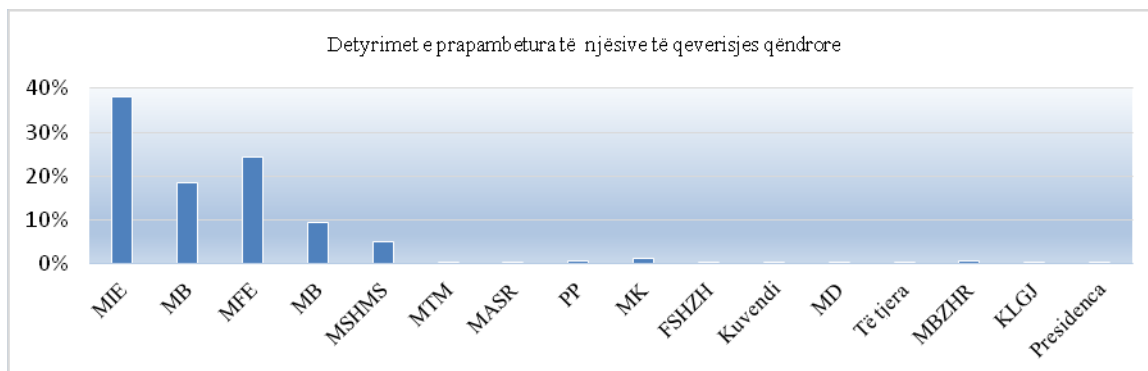
Janë evidentuar **10 bashki kanë probleme financiare**, konkretisht bashkitë: Peqin, Tropojë, Tepelenë, Rrogozhinë, Konispol, Lezhë, Kuçovë, Pogradec, Delvinë e Dimal dhe **7 bashki** (Roskovec, Cërrik, Malësi e Madhe, Kavajë, Belsh, Poliçan, Vorë) me vështirësi financiare. Në bazë të raportimeve të bashkive, rezulton se ka nje plan shlyerje të detyrimeve sipas skedulit: 51% në vitin 2022, 22% në vitin 2023 dhe 14% në vitin 2024.

➤ **Detyrimet e prapambetura të njësive të qeverisjes së përgjithshme qendrore**

Sipas raportimit të kryer nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit situata deri në Dhjetor 2021 e stokut të detyrimeve të prapambetura paraqitet e detajuar si më poshtë:

Stoku i Detyrimeve	Vend Gjyq	Shërb	Mirëmb	Invest	Rimb TVSH	Mallra	Të tjera	Sig Shoq	Sig Shënd	Të Ardh Pers	Të Tjera	Total
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	1,421	1	-	533	383	-	-	-	-	-	-	2,339
Ministria e Mbrojtjes	57	7	0	2	-	-	866	151	19	42	-	1,145
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	905	419	-	86	-	-	92	-	-	-	-	1,502
Ministria e Brendshme	571	3	-	0	-	1	2	3	0	1	-	581
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	129	16	14	12	0	97	39	0	-	0	0	307
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	1	-	-	20	0	0	-	-	-	-	-	22
Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	9	6	-	16	-	1	2	-	-	-	-	34
Prokuroria e Përgjithshme	13	18	-	-	-	-	16	-	-	-	-	46
Ministria e Kulturës	50	1	-	13	-	-	19	-	-	-	-	83
Fondi Shqiptar i Zhvillimit	-	-	-	31	-	-	-	-	-	-	-	31
Kuvendi	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4
Ministria e Drejtësisë	-	0	-	11	-	-	-	-	-	-	-	11
Institucione të tjera Qeveritare	3	-	-	0	-	-	0	-	-	-	-	3
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	1	24	-	14	-	-	1	-	-	2	-	42
Këshilli i Lartë Gjyqësor	-	-	-	-	-	-	0	-	0	-	-	0
Presidenca	-	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
TOTAL (milion LEK)	3,163	495	14	740	384	99	1,037	155	19	44	0	6,150

Burimi: Raporti i MFE për detyrimet e prapambetura të gjeneruara nga sistemi SIFQ dhe DPT



Pra, vetëm 3 Ministritë (përkatësisht Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Ministria e Mbrojtjes) përbëjnë rreth 81% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të qeverisjes qendrore.

Për periudhën deri në Dhjetor 2021, rezulton se stoku i detyrimeve të prapambetura të njësive të qeverisjes qendrore, është rreth 6.15 miliardë lekë, me ndarje të zërave të detyrimit si në vijim:

- ✓ Vendimet Gjyqësore zënë peshën më të madhe të stokut të detyrimit rreth 51.4%,
- ✓ Detyrime të prapambetura të tjera zënë rreth 16.9%,

- ✓ *Investimet zënë rreth 12.0%,*
- ✓ *Shërbimet me rreth 8.0%,*
- ✓ *Detyrimet për sigurimet shoqërore me rreth 2.5%,*
- ✓ *Mallra me rreth 1.6%, etj*

Në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, stoku i detyrimeve të prapambetura për njësitë e qeverisjes qendrore në fund të muajit dhjetor 2021, është paraqitur në masën rreth 6.15 miliard lekë (*faqe 52 e raportit të MFE mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021*). Nuk evidentohen diferenca midis vlerës së raportuar nga Drejtoria e Buxhetit, vlerës së raportuar në raport dhe vlerës së publikuar në faqen zyrtare në MFE për stokun total për 31.12.2021. Megjithatë rezulton me diferencë detajimi sipas llogarive përkatëse krahasuar publikimi në web dhe detajimi sipas SIFQ dhe gjithashtu diferenca krahasuar me përlllogaritjen e KLSH-s sipas trajtimit në vijim.

Në udhëzimin për procedurat standarde të hartimit të PBA-së nr.7, datë 28.02.2018 përcaktohet se *“Detyrimet e prapambetura duhet të jenë pjesë e llogaritjeve të politikave ekzistuese, bazuar në planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura të rënë dakord me ministrinë përgjegjëse për financat.”* Në këtë drejtim, planifikimi buxhetor për një periudhë afatmesme parashikohet të trajtojë me prioritet likuidimin e detyrimeve krahasuar me fondet që do të alokohen për projekte të reja. Ndryshe nga sa kërkuar për njësitë e vetëqeverisjes vendore, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka kërkuar nga njësitë e qeverisjes qendrore hartimin e një plani për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, me qëllim përfshirjen e tij në propozimet e PBA-së. Hartimi në këtë formë i PBA-së do të mund të garantonte që fondet e kërkuara nga institucionet të kenë marrë në konsideratë fillimisht likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe detyrimet në kuadër të kontratave në zbatim, përpara financimit të projekteve të reja. Kjo edhe në zbatim të nenit 43 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 *“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”*, Ligjit për Buxhetin e vitit 2020, dhe Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 i cili në pikën 63 të tij përcakton prioritet për t’u mbajtur parasysh në planifikim, ku më hollësisht gjatë detajimit të planit të buxhetit, njësitë e qeverisjes qendrore më parë shpërndajnë fonde për të paguar detyrimet e prapambetura të viteve të kaluara për të gjitha llojet e shpenzimeve dhe se plani i investimeve i detajuar nga njësitë e qeverisjes qendrore në nivel projekti, mban parasysh këtë rradhë prioritare: *a. Investimet në proces nga viti i kaluar; Objektet e investimeve të paraqitura në Kuvend, gjatë shqyrtimit të projekt –buxhetit; Bashkëfinancimet e buxhetit të shtetit në projektet me financime të huaja; Investimet sipas prioriteteve sektoriale të miratuara në programin buxhetor afatmesëm.* Një plan shlyerje shoqëruar me një plan veprimi në rang institucional nga ana e njësive të qeverisjes së përgjithshme, jo vetëm që do të ishte një indikator për matjen e iniciativave konkrete nga institucionet për shlyerjen e detyrimeve, por gjithashtu do të adresonte risqet e identifikuara gjatë këtij procesi me qëllim monitorimin e tyre për çdo vit buxhetor. Kryerja e rishikimeve përgjatë vitit për alokimin e fondeve të cilat janë përdorur për likuidimin e detyrimeve të kontratave të lidhura në vitet e mëparshme, është një ndër treguesit që gjatë hartimit të projekt buxhetit, nuk janë marrë në konsideratë këto detyrime.

➤ **Stokut i detyrimeve të prapambetura nga rimbursimi i TVSH-së**

Në zbatim të udhëzimit nr.37, datë 06.10.2020 për *“Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”*, çështja III *“Përgjegjësitë e strukturave përfshirëse për raportim dhe publikim”*, pika 5 parashikon se Drejtoria e

Përgjithshme e Tatimeve do të gjenerojë periodikisht dhe do të dërgojë të dhëna mbi stokun e detyrimeve të prapambetura nga rimbursimi i TVSH-së sipas Aneksit nr.1 të udhëzimit, për t'ja dërguar (duke mbajtur në korrespondenca Sekretarin e Përgjithshëm të MFE dhe Zv.Ministrin që mbulon fushën e tatimeve), Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave Makroekonomike e Fiskale brenda 7 ditë përpara afatit për publikimin e tyre. Nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT është përcjellë raportimi periodik që Drejtoria e Rimbursimit ka bërë në MFE, në zbatim të Udhëzimit nr.37 datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, mbi detyrimet e krijuara rishtazi dhe stokun e detyrimeve të prapambetura për periudhën deri në 31 Dhjetor 2021 ku ato paraqiten në vlerën rreth 476,7 milion lekë, me një ulje të konsiderueshme krahasuar me vitin 2020 që rezultonte në vlerën 9,797.3 milion lekë.

Nuk rezulton diferencë midis raportimit të Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, publikimit të vlerës në faqen zyrtare të MFE-s dhe raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. (faqe 53 Totali detyrimeve për rimbursimin e TVSH-së rreth 0.48 miliardë lekë).

Diferencat e konstatuara në raportimin e detyrimeve të prapambetura nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit.

U analizuan të dhënat e vëna në dispozicion në lidhje me shumën e paguara si dhe gjendja e detyrimeve të prapambetura raportuar më 31.12.2021 (grupi 486, llogaria 4864 “shpenzime të periudhave të ardhshme-faturo të prapambetura” analitike sipas natyrës së detyrimit të për çdo institucion).

Detyrimet e prapambetura deri në fund të vitit 2021 paraqiten në shumën 13,334,943 mijë lekë, pa përfshirë vlerën e rimbursimit të TVSH-s (viti.2020: 14,316,778 mijë lekë, vlerë e raportuar në përfundim të auditimit nga KLSH për vitin 2020) ose 981,835 mijë lekë më pak se një vit më parë. Megjithatë konstatohet se në vijim të vitit 2021, ka patur sistemime të detyrimeve të prapambetura të vitit 2020 (sistemime këto të kryera pas përfundimit të auditimit nga KLSH). Aktualisht vlera e detyrimeve të vitit 2020 raportohet 14,871,884 mijë lekë ose 556,106 mijë lekë më tepër. Krahasuar me ndryshimin stok viti 2020-2021 me vlerën e sistemuar të vitit 2020 rezulton si në vijim:

Mijë lekë

	Detyrimi i mbetur në fund të vitit raportues
Stoku 2020	14,871,884
Stoku 2021	13,334,943
Neto ndryshimi stokut 2021-2020	(1,536,941)

Burimi: Përpunuar nga grupi i auditimit bazuar në evidencat e Drejtorisë së Thesarit në MFE

estimet e auditimit janë kryer me të dhënat e paraqitura nga DPTH në muajin qershor 2022.

Detyrimet neto të 31.12.2021 paraqiten në tabelën në vijim:

Mijë lekë

STOKU 31.12.2021	
Totali Detyrimeve të Qeverisë Qendrore	5,681,349
4864100 1a) Vendime Gjyqësore	3,162,910
4864200 1b) Sherbime	495,454
4864201 1k) Energji elektrike	1,007
4864300 1c) Mirembajtje	14,378
4864400 1d) Investime	271,156
4864500 1e) Rimbursim i TVSH	383,916
4864600 1f) Mallra	99,186
4864900 1g) Te tjera	1,001,935
4864601 1gj) Sigurime Shoqërore	154,818
4864602 1h) Sigurime Shëndetësore	19,065
4864603 1i) Te Ardhura Personale	44,266

4864604 1j) Tatime te Tjera	56
4864901 Paga	-
4864902 Shpronsime	-
4864903 Transferta tek Individet	1,941
4864904 Transferta tekSubjektet	31,261
Totali Detyrimeve te Qeverise Vendore	7,653,594
4864100 1a) Vendime Gjygesore	695,794
4864200 1b) Sherbime	748,437
4864201 1k) Energji elektrike	836,191
4864300 1c) Mirembajtje	183,707
4864400 1d) Investime	4,378,257
4864500 1e) Rimbursim I TVSH	758
4864600 1f) Mallra	347,557
4864900 1g) Te tjera	122,443
4864601 1g) Sigurime Shoqerore	48,319
4864602 1h) Sigurime Shendetsores	4,102
4864603 1i) Te Ardhura Personale	21,672
4864604 1j) Tatime te Tjera	22,987
4864901 Paga	7,879
4864902 Shpronsime	164,373
4864903 Transferta tek Individet	21,135
4864904 Transferta tekSubjektet	49,983
TOTALI	13,334,943

Me qëllim vlerësimin e saktësisë dhe plotësisë së këtij raportimi në përputhje me VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar u krahasuan të dhënat e raportuara nga njësitë, në zbatim të kësaj strategjie, konkretisht shumat e deklaruara “të paguara” gjatë vitit 2021 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera janë 1,212,628 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara, si në vijim:

Shtesa e llogaritur KLSH	Pakësime sipas raportit	Gjendje fund sipas raportit	Sipas Pagesave të Thesarit	Diferenca
23,550,449,863	25,087,390,986	13,334,943,098	23,874,763,126	1,212,627,860

Megjithatë nga auditimi i KLSH në Drejtorinë e Thesarit është konstatuar se ky raportim rezulton jo i plotë dhe i saktë pasi konstatohen: diferenca në balancën e detyrimeve (data 31.12.2020) për shkak të regjistrimeve të kryera në korrik 2021; diferenca në pagesat e raportuara për likuidimin e tyre dhe shtesat përgjatë vitit.

Më hollësisht:

Data e raportimit	Vlera e raportuar e gjendjes neto Raportuar prill 2021 për stokun 31.12.2020	Vlera e raportuar e gjendjes neto Raportuar qershor 2022 për stokun e 31.12.2020	Rakordimet/Testimet	Diferenca/ Koment
31.12.2020	14,316,777 mijë lekë	14,871,884 mijë lekë	Në raportimin e bërë në qershor 2022 për gjendjen neto të detyrimit të 31.12.2020 rezulton një diferencë prej 555,107 mijë lekë më tepër sesa raportimi i bërë në prill 2021 për gjendjen e vitit 2021.	Janë kryer regjistrime/sistime në korrik 2021 për efekt të detyrimeve të prapambetura të vitit 2020.
+		23,550,450 mijë lekë	Shtesa e llogaritur nga KLSH	
-		(25,087,391) mijë lekë Pagesat sipas Raportit të pagesave	(23,874,763 mijë lekë) Pagesat sipas testeve nga Thesari	(1,212,628) mijë lekë Pagesa sipas thesarit nga testimet e KLSH rezulton 1,212,628 mijë lekë më e vogël se pagesat sipas raportit të pagesave.
		Rezultati 13,334,943 mijë lekë		
31.12.2021		Raportuar detyrime të prapambetura për 31.12.2021, 13,334, 943 mijë lekë	Nisur nga gjendja neto 31.12.2020 + shtesa – pakësime vlera e gjendjes neto të detyrimit të prapambetur 31.12.2021 rezulton 14,547,571 mijë lekë, me një diferencë prej 1,212,628 mijë lekë.	Vlera e raportuar për detyrimin e prapambetur në datën 31.12.2021 rezulton: 1,212,628 mijë lekë më pak krahasuar me vlerën e përlogaritur nga grupi i auditimit.
Diferenca		1,212,628 mijë lekë		

Kjo diferencë vjen për shkak se disa institucione nuk kanë raportuar detyrime të prapambetura në llogarinë 486, ose të dhënat e raportuara për pagesat nuk janë të njëjta me pagesat në sistemin e Thesarit.

Sipas institucioneve lista e 30 njësive me stokun më të lartë të detyrimeve të prapambetura për vitin 2021, konkretisht balancat për periudhën 2020-2021 paraqiten në tabelën në vijim:

Kodi	Institucioni	31.12.2020	% ndaj totalit	31.12.2021	% ndaj totalit	ndryshimi 2021-2020
1006001	Aparati i Ministrise se Infrastruktures	1,318,297,297	9%	1,305,132,866	10%	(13,164,431)
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	1,500,620,883	10%	950,864,111	7%	(549,756,772)
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	857,247,701	6%	864,260,553	6%	7,012,852
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	840,849,250	6%	820,048,291	6%	(20,800,959)
1016130	INUK	660,415,338	4%	565,872,667	4%	(94,542,671)
1010077	Aparati Drejt.Pergj.Doganave	568,528,982	4%	541,802,846	4%	(26,726,136)
2165001	Bashkia Vore	674,889,355	5%	515,591,777	4%	(159,297,578)
1006047	Drejtoria e Pergjithshme e Ujesjelles Kana	80,592,928	1%	494,647,742	4%	414,054,814
2101001	Bashkia Tirana	704,802,033	5%	489,428,684	4%	(215,373,349)
2130001	Bashkia Koplik (3323)	205,317,014	1%	322,781,244	2%	117,464,230
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	316,673,894	2%	316,431,205	2%	(242,689)
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	197,253,456	1%	282,143,863	2%	84,890,407
2107001	Bashkia Durres (0707)	184,435,659	1%	280,950,592	2%	96,514,933
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	325,383,985	2%	273,627,818	2%	(51,756,167)
2166001	Bashkia Kamez	265,387,540	2%	261,171,535	2%	(4,216,005)
2152001	Bashkia Belsh (0808)	365,284,747	2%	242,615,538	2%	(122,669,209)
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane	239,570,679	2%	208,773,315	2%	(30,797,364)
2123002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kruje (0716)	204,207,895	1%	204,207,895	2%	-
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	96,497,862	1%	181,333,663	1%	84,835,801
2140001	Bashkia Polican (0232)	211,023,089	1%	180,841,998	1%	(30,181,091)
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	253,208,146	2%	169,731,367	1%	(83,476,779)
2102001	Bashkia Berat (0202)	100,544,734	1%	157,160,681	1%	56,615,947
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar	366,882,282	2%	133,711,658	1%	(233,170,624)
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	110,641,644	1%	133,509,042	1%	22,867,398
1013049	Qendra spitatore universitare "Nene Tereza	144,760,981	1%	124,166,367	1%	(20,594,614)
2124001	Bashkia Kucove (0217)	127,415,069	1%	122,386,434	1%	(5,028,635)
2146001	Bashkia Vlore (3737)	223,195,612	2%	115,078,465	1%	(108,117,147)
2168001	Bashkia Maliq	5,141,625	0%	112,868,417	1%	107,726,792
2125001	Bashkia Kukes (1818)	117,724,034	1%	108,044,910	1%	(9,679,124)
	Top 30	11,266,793,714	76%	10,479,185,544	79%	(787,608,170)
	Institucione të tjera	3,605,090,507	24%	2,855,757,554	21%	(749,332,953)
	Totali detyrimeve	14,871,884,221	100%	13,334,943,098	100%	(1,536,941,123)

Sipas tabelës 30 institucionet e lartpërmendura nga 670 të listuara me detyrime të prapambeturamë 31.12.2021 (llogaria 4864 sipas SIFQ) përbëjnë 79% të stokut total të detyrimeve ku vecojmë Aparati i Ministrisë së Infrastrukturës me 9%, Aparatin e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me 7%, dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura.

359 Institucione nga 670, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:

Mijë lekë

Statusi Rakordimit	Nr. Njësive	Pagesa 2021 të raportuara	Pagesa 2021 në SIFQ	Diferenca raportuar-paguar
Kanë kryer pagesa/ ska raportuar	56	0	2,492,966,666	(2,492,966,666)
Ka raportuar/ska kryer pagesa	186	1,565,878,756	0	1,565,878,756
Kanë raportuar shuma më të vogla se pagesat e kryera	38	3,077,696,374	8,302,894,368	(5,225,197,994)
Kanë raportuar shuma më të mëdha se pagesat e kryera	79	20,227,289,681	12,862,375,961	7,364,913,765
Pagesa = raportim	16	216,526,175	216,526,175	0
0 raportim 0 pagesa	295	0	0	0
Total	670	25,087,390,986	23,874,763,170	1,212,627,861

Raportimi i pagesave > Pagesat faktike

Nga auditimi u konstatuan se Institucionet që kanë raportuar pagesa më të mëdha sesa pagesat faktike dhe që kanë diferenca më të larta janë si në vijim:

Kodi	Institucioni	Pakesime sipas raportit	Sipas Modulit Pagesa	Diferenca
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar	10,436,035,703	7,015,989,152	3,420,046,551
2101001	Bashkia Tirana	2,611,006,542	1,383,416,609	1,227,589,933
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	763,060,976	527,786,943	235,274,033
2107018	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Durres (0707)	418,202,073	408,147,956	10,054,117
2152001	Bashkia Belsh (0808)	330,719,044	294,384,526	36,334,518
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	590,904,357	265,000,263	325,904,094

2130001	Bashkia Koplik (3323)	257,388,479	238,768,024	18,620,455
2111001	Bashkia Fier (0909)	286,064,674	228,279,583	57,785,091
1010001	Aparati Ministrise se Financave	194,507,459	186,071,277	8,436,182
2102001	Bashkia Berat (0202)	272,973,876	174,056,803	98,917,073
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	184,953,339	171,505,457	13,447,882
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	195,350,110	156,332,278	39,017,832
2108001	Bashkia Shijak (0707)	158,303,497	147,211,730	11,091,767
2146001	Bashkia Vlore (3737)	185,942,980	135,423,068	50,519,912
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	174,117,648	121,642,655	52,474,993
2126001	Bashkia Lac (2019)	151,221,601	98,514,943	52,706,658
1017051	Reparti Usharak Nr.4300 Tirane	100,954,094	80,409,110	20,544,984
2124001	Bashkia Kucove (0217)	125,274,457	80,308,649	44,965,808
2147001	Bashkia Divjake (0922)	110,720,747	72,710,684	38,010,062
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	175,403,726	71,536,808	103,866,918
2167001	Bashkia Ura Vajguore (0202)	123,520,792	69,484,258	54,036,534
2159001	Bashkia Selenice (3737)	72,589,446	60,285,053	12,304,393
2140001	Bashkia Polican (0232)	97,983,059	57,776,368	40,206,691
2107001	Bashkia Durres (0707)	106,841,875	55,447,529	51,394,346
2109014	Nd-ja Mirembajtja Rruga (0808)	179,363,372	52,457,269	126,906,103
2101815	Agjensia e Pargeve dhe Rekreacionit	52,133,513	49,245,791	2,887,722
2133001	Bashkia Rreshen (2026)	109,997,062	47,771,029	62,226,033
2119001	Bashkia Rogozhine (3513)	55,172,872	46,329,516	8,843,356
2168001	Bashkia Maliq	115,811,732	46,022,066	69,789,666
2137001	Bashkia Puke (3330)	43,452,562	35,887,633	7,564,929
1010077	Aparati Drejt.Pergj.Doganave	88,462,348	34,178,061	54,284,287
2157001	Bashkia Vau Dejes (3333)	38,660,397	33,875,256	4,785,141
2132001	Bashkia Mat (0625)	115,913,932	32,549,592	83,364,340
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	131,622,583	29,456,103	102,166,480
1011150	Universiteti Aleksander Moisiu (0707)	30,922,274	28,502,147	2,420,127
2156001	Bashkia Konispol (3731)	30,068,345	28,038,432	2,029,913
2125001	Bashkia Kukes (1818)	67,409,815	25,085,540	42,324,275
1026001	Aparati i Ministrise se Turizmit dhe Mjedi	79,217,152	22,237,474	56,979,678
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	94,794,159	21,852,157	72,942,002
2122001	Bashkia Korce	83,306,077	21,815,220	61,490,857
2104001	Bashkia Delvine (3704)	43,279,144	19,601,801	23,677,343
2654001	Bashkia Klos (0625)	51,268,641	19,531,521	31,737,120
2114015	Sh.A.Ujesjelles-Kanalizime Gramsh (0810)	28,484,160	18,484,160	10,000,000
2142001	Bashkia Tepelene (1134)	36,099,238	16,749,209	19,350,029
2139001	Bashkia Corovode (0232)	22,413,839	16,466,895	5,946,944
1013020	Spitali Kukes (1818)	23,252,234	13,613,516	9,638,718
2134001	Bashkia Peqin (0827)	37,889,638	13,406,509	24,483,129
2101155	Ndermarja e punetoreve nr. 2	11,843,452	10,155,412	1,688,040
1013015	Spitali Diber (0606)	62,332,846	9,226,542	53,106,304
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (353	131,683,443	8,737,104	122,946,339
2117001	Bashkia Krume (1812)	13,920,155	8,641,083	5,279,072
2114001	Bashkia Gramsh (0810)	6,870,387	6,064,152	806,235
2113002	Ndermarja e Sherbimeve te Mirmbajtes (Rrug	10,870,785	6,009,780	4,861,005
2122006	Nd-ja Pastrim Gjellbrimit	30,549,568	5,815,704	24,733,864
2136005	Nd-ja Komunale Banesa (1529)	20,795,144	4,197,000	16,598,144
1013051	Sanatoriumi Tirane	19,486,484	4,160,000	15,326,484
2122017	Drejtoria Mbeshtetese e Arsimit Bashkia Korce	44,965,431	3,349,440	41,615,991
2011001	Qarku Gjrokaster (1111)	3,941,280	2,800,488	1,140,793
1016021	Drejtoria Vendore e Policise Shkoder (3333	4,749,962	2,337,082	2,412,880
2146017	Nd-ja Komunale Banesa (3737)	10,422,009	2,246,536	8,175,473
2143001	Bashkia Memaliaj (1134)	8,334,345	1,932,499	6,401,846
2113003	Ndërmarrja e Pastrim, Gjellbërim dhe Mirëmba	8,603,362	1,623,600	6,979,762
2147003	Ndermarrja Komunale Divjake (0922)	4,225,765	1,594,000	2,631,765
1011040	Universiteti Politeknik	2,096,984	1,453,628	643,356
2124004	Nd-ja Komunale Banesa (0217)	15,495,163	1,287,600	14,207,563
2129010	Ndermarrja e Pasurive	51,941,554	1,259,609	50,681,945
1006098	Drejtoria e Pergjithshme Detare Durres (07	1,894,121	1,186,014	708,107
1006158	Agjencia Kombetare per Sigurine dhe Emergjencat	1,364,160	894,960	469,200
1013022	Spitali Lushnje (0922)	1,691,593	881,274	810,319
1011090	Zyra Arsimore Bulqizë (0603)	2,868,525	481,800	2,386,725
2499001	Bashkia Pustec	2,949,296	469,854	2,479,442
1002001	Kuvendi Popullor	16,954,993	408,000	16,546,993
1012005	Drejtoria Rajonale Kombetare e Kultures Ko	1,514,090	370,532	1,143,558
2102005	Qendra Ekonomike Arsimit (0202)	20,915,783	287,940	20,627,843
2109008	Administrata Kopshte Cerdhe (0808)	27,008,844	246,900	26,761,944
2122015	Shtepia e Foshnjes Korce	286,866	239,760	47,106
1013073	Sp. Kruje (0716)	1,135,948	202,400	933,548
1013079	Sp. Mirdite (2026)	124,813	93,600	31,213
2109017	Qendra Sociale Balashe Elbasan (0808)	2,416,888	75,000	2,341,888

Raportimi i pagesave < Pagesat faktike

Nga auditimi u konstatuan se Institucionet që kanë raportuar pagesa më të vogla sesa pagesat faktike dhe që kanë diferenca më të larta janë si në vijim:

Kodi	Institucioni	Pakesime sipas raportit	Sipas Modulit Pagesa	Diferenca
1006001	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjitikes	134,445,495	2,728,512,865	(2,594,067,370)
1017009	Reparti Usharak Nr.1001 Tirane	1,479,565,023	1,479,985,900	(420,877)
2166001	Bashkia Kamez	210,889,152	903,680,563	(692,791,411)
1006047	Drejtoria e Pergjithshme e Ujesjelles Kanalizime	75,015,146	341,762,368	(266,747,222)
2165001	Bashkia Vore	187,022,898	272,871,185	(85,848,287)
2120001	Bashkia Erseke (1514)	9,348,868	272,068,287	(262,719,419)
2326001	Bashkia Finiq (3704)	46,663,876	221,930,275	(175,266,399)
1013001	Aparati Ministrise se Shendetesise dhe Mbrojtjes	57,650,613	221,797,081	(164,146,468)
2103001	Bashkia Bulgize (0603)	62,055,529	184,851,448	(122,795,919)
2138001	Bashkia Sarande (3731)	165,302,689	181,521,960	(16,219,271)
2123001	Bashkia Kruje (0716)	48,378,172	161,152,228	(112,774,056)
1005001	Aparati Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit	53,433,928	158,431,811	(104,997,883)
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	139,209,477	156,948,106	(17,738,629)
2160001	Bashkia Himare (3737)	75,714,557	154,272,112	(78,557,555)
2129001	Bashkia Lushnje (0922)	87,656,899	136,060,751	(48,403,852)
2101156	Ndermarrja punetoreve nr. 3	26,086,365	103,334,902	(77,248,537)
2129008	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Lushnje Qytet	8,051,352	81,242,147	(73,190,796)
2128001	Bashkia Librazhd (0821)	62,493,262	78,531,153	(16,037,891)
1016056	QFM Teknike Tirane	29,979,181	64,339,761	(34,360,580)
2109015	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Elbasan Qytet	26,006,781	64,306,199	(38,299,418)
1017037	Reparti Usharak Nr.3001 Tirane	23,080,329	59,783,756	(36,703,427)
2141001	Bashkia Shkoder (3333)	4,180,670	50,399,849	(46,219,179)
1016079	Aparati i Drejtorise se Pergjithshme te Policise	1,504,454	47,073,398	(45,568,944)
2115001	Bashkia Gjirokaster (1111)	3,798,556	40,801,904	(37,003,349)
2131001	Bashkia Ballsh (0924)	14,042,032	35,041,650	(20,999,618)
2153001	Bashkia Prenjas (0821)	4,584,077	23,217,361	(18,633,284)
2048001	Qarku Elbasan (0808)	15,532,972	16,318,072	(785,100)
1011001	Aparati Ministrise Arsimit e Shkences (353)	10,160,714	12,985,754	(2,825,040)
2452001	Bashkia Dropull (1111)	211,627	10,941,627	(10,730,000)
2101146	Nd-ja Punetore Nr.1	4,316,191	10,852,498	(6,536,307)
2135001	Bashkia Permet (1128)	100,000	10,657,186	(10,557,186)
2015001	Qarku Korçe	807,447	4,442,554	(3,635,107)
2143002	Drejtoria e Sherbimit (1134)	4,256,636	4,277,064	(20,428)
2116001	Bashkia Libohove (1111)	2,333,022	3,159,058	(826,036)
1013016	Spitali Elbasan (0808)	1,125,000	2,195,520	(1,070,520)
1016020	Drejtoria Vendore e Policise Tirane	1,948,280	1,952,920	(4,640)
1013069	Sp. Gramsh (0810)	416,760	748,800	(332,040)
1010179	Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive	328,345	444,295	(115,950)

Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 4864, 56 institucione nuk rezultojnë në databazën e raportimeve për detyrime të prapambetura për vitin 2021, ndërkohë që nga Thesari për këto institucione/njësi rezultojnë pagesa.

Për sa më sipër në vijim paraqiten Institucionet që kanë kryer pagesa por nuk kanë raportuar.

Nuk kanë raportuar por kanë kryer pagesa

Kodi	Institucioni	Pakesime sipas raportit	Sipas Modulit Pagesa	Diferenca
1005117	Agjencia per Zhvillimin Bujqesor dhe Rural		24,134,119	(24,134,119)
1011041	Universiteti Bujqesor		7,601,880	(7,601,880)
1012001	Aparati Ministrise se Kultures		3,252,067	(3,252,067)
1013050	Materniteti Tirane		3,454,740	(3,454,740)
1016001	Aparati i Ministrise se Brendshme		26,076,790	(26,076,790)
1016057	Q.K.P. Azilkerkuesve Babrru		20,984,253	(20,984,253)
1017138	Spitali Universitar i Traumes		1,024,923	(1,024,923)
2037001	Qarku Vlore (3737)		1,377,390	(1,377,390)
2101152	Sh.a Ujesjelles Kanalizime Tirane		120,001,683	(120,001,683)
2145001	Bashkia Bajram Curri (1836)		20,037,095	(20,037,095)
1005111	Instituti I Sigurise Ushqimore dhe Veterin		273,825	(273,825)
1005118	Autoriteti Kombetar i Ushqimit (AKU)		2,496,000	(2,496,000)
1011136	Universiteti "I.Qemali", Vlore (3737)		35,241,225	(35,241,225)
1013019	Spitali Korçe		1,599,231	(1,599,231)
1013119	Shërbimi Kombëtar i Urgjencës		922,564	(922,564)
1013147	Drejtoria Qendrore e Operatorit të Shërbim		662,640	(662,640)
1014001	Aparati Ministrise se Drejtesise		62,693,048	(62,693,048)
2101161	Agjencia e Mbrojtjes se Konsumatorit (3535)		3,398,678	(3,398,678)
2115017	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Gjirokaster Qy		4,917,155	(4,917,155)
2119004	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rrogozhine (35)		14,620,362	(14,620,362)
1005915	PIU Burimet ujore dhe te ujitjes		137,893,051	(137,893,051)

1006163	Sekretariati i nismes per Transparence ne Industrine Nxjerrese	261,251	(261,251)
1006933	Njesia e Manaxhimit te projektit te ndertimit te segmentit rrugor Qukes Qafe Plloce, Lot 1 dhe Lot 2	89,683,909	(89,683,909)
1010278	Qendra Kombëtare e Biznesit (QKB)	2,450,902	(2,450,902)
1011108	Universitet "E. Çabej", Gjirokastr (1111)	3,979,428	(3,979,428)
1012070	Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Vlore (3737)	3,955,403	(3,955,403)
1013054	Qendra Kombëtare Terapeutike dhe RehA..lituese për Fëmijët	28,019,505	(28,019,505)
1013902	PIU Rehabilitimit te Sisitemit Shendetesor	12,450	(12,450)
1013903	PIU Global Fund	1,823,079	(1,823,079)
1020001	Drejtoria e Arkivave Shtetit	13,376,811	(13,376,811)
1028001	Aparati prokurorise se pergjitheshme	183,185	(183,185)
1050001	Aparati Qendror INSTAT	4,133,595	(4,133,595)
1056001	Fondi i Zhvillimit Shqiptar	953,424,616	(953,424,616)
1087006	Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit	449,369,934	(449,369,934)
1087035	Fondi Shqiptar për Zhvillimin e Diasporës	381,897	(381,897)
1095001	Autoriteti per informim mbi dokumentet e ish Sigurimit t	266,270	(266,270)
2035001	Qarku Tirane	41,693,814	(41,693,814)
2120005	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Erseke (1514)	4,189,390	(4,189,390)
2154001	Bashkia Kelcyre (1128)	95,827,936	(95,827,936)
1006164	Agjencia e Eficences se Energjise (AEE)	110,492,710	(110,492,710)
1006917	PIU I Ujit	6,938,653	(6,938,653)
1011039	Universiteti i Tiranës	76,154,999	(76,154,999)
1011139	Fakulteti i Mjekesise	270,638	(270,638)
1011161	Universiteti Bujqesor - Fakulteti i Ekonomise dhe Agrobiznesit	336,883	(336,883)
1013021	Spitali Lezhe (2020)	3,012,027	(3,012,027)
1016110	Agjencia e Mbikëqyrjes Policore (AMP)	48,846	(48,846)
1026090	Agjensia Kombetare e Bregdetit	706,458	(706,458)
1057001	Qendra Kombtare e Kinematografise	1,548,400	(1,548,400)
1073001	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	27,898,384	(27,898,384)
1087002	Drejtoria e Sherbimeve Qeveritare	96,000	(96,000)
2104004	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Delvine (3704)	61,700,444	(61,700,444)
2131012	Ndermarrja e Sherbimeve Publike, Mallakaster (0924)	630,600	(630,600)
2134003	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Peqin (0827)	15,000,000	(15,000,000)
2138008	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Sarande (3731)	57,540	(57,540)
2146029	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Vlore (3737)	377,990	(377,990)
2156002	Sh.a Ujesjellës Kanalizime Konispol (3731)	2,000,000	(2,000,000)

Kanë raportuar por nuk janë kryer pagesa

Kodi	Institucioni	Pakesime raportit	sipas	Sipas Pagesa	Modulit	Dif pagese MF-KLSH
1005068	Bordi i KullimitDurrës (0707)		1,133,287			1,133,287
1005072	Bordi i Kullimit Korçe		7,175,756			7,175,756
1005119	Drejtoria Rajonale AKU Berat (0202)		727,409			727,409
1005120	Drejtoria Rajonale AKU Diber (0606)		289,770			289,770
1005136	Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar d		3,575,676			3,575,676
1005140	Agjencia Rajonale e Ekstensionit Bujqesor		107,045			107,045
1006067	Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokastr) (1)		207,466,989			207,466,989
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)		594,177,453			594,177,453
1010019	Dega e Thesarit Lac (2019)		7,248			7,248
1010026	Dega e Thesarit Mirdite (2026)		72,116			72,116
1010041	Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane Vipat (		478,840			478,840
1010047	Drejtoria Rajonale Tatimore Durrës (0707)		969,581			969,581
1010055	Drejtoria Rajonale Tatimore Korçe		184,894			184,894
1010079	Dogana Rinas		2,023,225			2,023,225
1010083	Dogana Pogradec (1529)		92,280			92,280
1010088	Dogana Elbasan (0808)		2,971,812			2,971,812
1010092	Dogana Peshkopi (0606)		270,574			270,574
1010093	Dogana Kukes (1818)		1,819			1,819
1010186	Drejtoria Rajonale AKPA Durrës (0707)		64,518			64,518
1010198	Drejtoria Rajonale AKPA Korçe		30,030			30,030
1010202	Drejtoria Rajonale AKPA Kukes (1818)		5,000			5,000
1010220	Drejtoria Rajonale Formimit Profesional		135,454			135,454
1010245	Shkolla "Hysen Çela" Durrës (0707)		7,000			7,000
1010251	Shk.Profesion. Mekanike Lushnje (0922)		760			760
1010258	Shk Pr "Enver Qiraxhi" Pogradec (1519)		389,352			389,352
1010261	Shkolla Profes. Industriale Rubik (2026)		20,000			20,000
1010263	Shk Prof. pyjore "Kol Margjini" Shkoder (3		100,000			100,000
1010264	Shk Profesion. "Hamdi Bushati" Shkoder (33		660,000			660,000
1010271	Shk. Profes."26 Marsi" Kavaje (3513)		42,610			42,610
1010272	Shk. Profes."Agrobiznes" Kavaje (3513)		8,651			8,651
1011006	Drejtoria Arsimore Diber (0606)		92,431			92,431
1011007	Drejtoria Arsimore Durrës (0707)		4,563,740			4,563,740
1011018	Drejtoria Arsimore Kukes (1818)		10,986			10,986
1011033	Drejtoria Arsimore Shkoder (3333)		1,456,728			1,456,728
1011038	Drejtoria Arsimore Vlore (3737)		134,400			134,400
1011046	Universiteti Korçe		1,800			1,800

1011047	Akademia e Arteve	3,318,906	3,318,906
1011055	Agjensia Kombetare e provimeve te vleresim	29,479,159	29,479,159
1011092	Zyra Arsimore Mat (0625)	20,383	20,383
1011099	Universiteti "A. Xhuvani", Elbasan (0808)	949,125	949,125
1011101	Zyra Arsimore Librazhd (0821)	2,020,268	2,020,268
1011102	Zyra Arsimore Peqin (0827)	1,489,432	1,489,432
1011106	Zyra Arsimore Mallakastër (0924)	26,623	26,623
1011109	Zyra Arsimore Përmet (1128)	995,240	995,240
1011110	Zyra Arsimore Tepelenë (1134)	234,480	234,480
1011112	Zyra Arsimore Kolonjë (1514)	167,250	167,250
1011118	Zyra Arsimore Has (1812)	2,981	2,981
1011121	Zyra Arsimore Kurbin (2019)	30,676	30,676
1011123	Zyra Arsimore Mirditë (2026)	217,020	217,020
1011125	Zyra Arsimore Pukë (3330)	1,009,586	1,009,586
1011129	Unversitet "L.Gurakuqi", Shkoder (3333)	195,560	195,560
1011130	Zyra Arsimore Kavajë (3513)	3,109,480	3,109,480
1011237	Agjencia Kombetare e Kerkimit Shkencor dhe	266,282	266,282
1011251	Zyra Vendore Arsimore, Shijak (0707)	3,027,984	3,027,984
1011253	Zyra Vendore Arsimore , Belsh (0808)	6,662,817	6,662,817
1011254	Zyra Vendore Arsimore, Prentas (0821)	199,296	199,296
1011259	Drejtoria Rajonale Arsimore, Korçë	4,132,716	4,132,716
1011260	Zyra Vendore Arsimore, Maliq	490	490
1011267	Zyra Vendore Arsimore, Selenicë (3737)	324,000	324,000
1012097	Muzeu Kombetar i Fotografise Marubi (3333)	133,865	133,865
1013010	Dega e Kujdesit Paresor Kukes (1818)	21,246	21,246
1013011	Dega e Kujdesit Paresor Lezhe (2020)	11,396	11,396
1013013	Dega e Kujdesit Paresor Shkoder (3333)	15,000	15,000
1013014	Dega e Kujdesit Paresor Vlore (3737)	1,327,602	1,327,602
1013018	Spitali Gjirokaster (1111)	35,006,549	35,006,549
1013023	Spitali Shkoder (3333)	17,378	17,378
1013024	Spitali Vlore (3737)	20,143,600	20,143,600
1013030	Drejtoria e shendetit publik Kavaje (3513)	47,610	47,610
1013031	Drejtoria e shendetit publik Kolonje (1514)	660,000	660,000
1013034	Drejtoria e shendetit publik Lac (2019)	36,853	36,853
1013035	Drejtoria e shendetit publik Librazhd (082)	93,600	93,600
1013037	Drejtoria e shendetit publik Mat (0625)	720,322	720,322
1013038	Drejtoria e shendetit publik Mirdite (2026)	15,000	15,000
1013041	Drejtoria e shendetit publik Pogradec (152)	10,494	10,494
1013043	Drejtoria e shendetit publik Sarande (373)	1,437,249	1,437,249
1013049	Qendra spitalore universitare "Nene Tereza	20,594,614	20,594,614
1013053	Klinika Stomatologjike Universitare Tirane	1,620,078	1,620,078
1013064	Sp. Berati (0202)	217,580	217,580
1013067	Sp. Devoll (1505)	258,520	258,520
1013071	Sp. Kavaje (3513)	220,961	220,961
1013072	Sp. Kolonje (1514)	2,283,550	2,283,550
1013075	Sp. Laç (2019)	885,058	885,058
1013077	Sp. Mallakaster (0924)	241	241
1013078	Sp. Mat (0625)	5,417,817	5,417,817
1013080	Sp. Peqin (0827)	463,781	463,781
1013081	Sp. Permet (1128)	147,797	147,797
1013082	Sp. Pogradec (1529)	2,949,684	2,949,684
1013084	Sp. Sarande (3731)	73,316,897	73,316,897
1013085	Sp. Skrapar (0232)	849,996	849,996
1013086	Sp. Tepelene (1134)	2,980,617	2,980,617
1013087	Sp. Tropoje (1836)	1,004,636	1,004,636
1013111	ISHSH Rajonal Berat (0202)	3,630	3,630
1013122	Instituti i Integritit te Perndjekurve Pol	3,008,000	3,008,000
1013131	Drejtoria Rajonale Kujd.Social Kukës(1818)	3,000	3,000
1013138	Shtëp.Moshuarve Tiranë	108,692	108,692
1014002	Burgu Rrogozhine (3513)	83,207	83,207
1014003	Burgu Lushnje (0922)	604,462	604,462
1014006	Burgu Burrel (0625)	1,616,838	1,616,838
1014007	Burgu Peqin (0827)	10,280	10,280
1014045	Qendra e Publikimeve zyrtare	864,813	864,813
1014129	Institucioni i Ekzekutimit të Vendimeve Pe	10,000	10,000
1016023	Drejtoria Vendore e Policise Berat (0202)	51,242	51,242
1016025	Drejtoria Vendore e Policise Durres (0707)	2,158,813	2,158,813
1016026	Drejtoria Vendore e Policise Elbasan (0808)	411,520	411,520
1016028	Drejtoria Vendore e Policise Gjirokaster (	2,438,384	2,438,384
1016029	Drejtoria Vendore e Policise Korce	1,268,128	1,268,128
1016030	Drejtoria Vendore e Policise Kukes (1818)	883,233	883,233
1016038	Komisariati i Policise Kavaje (3513)	5,000	5,000
1016055	Komisariati i Policise Tropoje (1836)	361,797	361,797
1016060	Prefektura e qarkut Diber (0606)	217,070	217,070
1016067	Prefektura e qarkut Korce	2,068,699	2,068,699

1016068	Prefektura e qarkut Kukes (1818)	612,554	612,554
1016072	Prefektura e qarkut Tirane	324,376	324,376
1016102	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	18,965	18,965
1016103	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	113,991	113,991
1016105	Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracioni	3,519,527	3,519,527
1016130	INUK	129,400,072	129,400,072
1017001	Aparati Ministrise Mbrojtjes	1,559,390	1,559,390
1017031	Reparti Ushtarak Nr.2001 Durres (0707)	17,907	17,907
1017139	Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Ci	140,830	140,830
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353	114,112,531	114,112,531
1018008	Drejtoria e SHIK Elbasan (0808)	100,000	100,000
1026073	Drejtoria Rajonale Mjedisit Lezhe (2020)	20,000	20,000
1028002	Prokuroria e rrethit Tirane	22,825,800	22,825,800
1028007	Prokuroria e rrethit Elbasan (0808)	1,725,600	1,725,600
1028010	Prokuroria e rrethit Gjirokastr (1111)	400,300	400,300
1028011	Prokuroria e rrethit Kavaje (3513)	39,916	39,916
1028014	Prokuroria e rrethit Kruje (0716)	4,129,250	4,129,250
1028015	Prokuroria e rrethit Kukes (1818)	367,430	367,430
1028016	Prokuroria e rrethit Lac (2019)	1,283,556	1,283,556
1028020	Prokuroria e rrethit Mat (0625)	13,204	13,204
1028030	Prokuroria e rrethit Vlore (3737)	832,195	832,195
1028035	Prokurori Apeli Durres (0707)	70,355	70,355
1029015	Gjykata e rrethit Durres (0707)	35,662	35,662
1029016	Gjykata e rrethit Elbasan (0808)	1,369,800	1,369,800
1029021	Gjykata e rrethit Kavaje (3513)	132,618	132,618
1029025	Gjykata e rrethit Kukes (1818)	272,373	272,373
1029030	Gjykata e rrethit Mat (0625)	89,333	89,333
1029033	Gjykata e rrethit Pogradec (1529)	5,000	5,000
1029034	Gjykata e rrethit Puke (3330)	143,288	143,288
1087026	Agjencia e Auditimit të Programeve të Asis	104,724	104,724
1087028	Agjencia e Zhvillimit të Territorit	3,840,000	3,840,000
1087029	Komiteti Shtetëror i Kulteve	105,312	105,312
2018001	Qarku Kukes (1818)	10,000	10,000
2042001	Qarku Berat (0202)	2,205,537	2,205,537
2047001	Qarku Durres (0707)	7,904,348	7,904,348
2101017	Klubi Sportiv Tirana	4,648,750	4,648,750
2101049	Nd-ja Tregut Lire	12,612	12,612
2101054	Administrata Kopshte Cerdhe	64,162,763	64,162,763
2102004	Nd-ja Komunale Banesa (0202)	22,766,424	22,766,424
2102006	Qendra Ekonomike Kultures (0202)	600,000	600,000
2106014	Ndermarrja Balneare Peshkopi (0606)	1,413,040	1,413,040
2107008	Qendra Ekonomike e Arsimit (0707)	12,219	12,219
2107013	Nd-ja Sherbimeve Komunale (0707)	9,340,846	9,340,846
2107015	Nd-ja Komunale Plazh (0707)	8,105,371	8,105,371
2107019	Shtepia e foshnjes Durres (0707)	245,552	245,552
2109010	Teatri "Skampa" (0808)	8,700	8,700
2111018	Qendra Ekonomike Arsimit (0909)	13,546,198	13,546,198
2117002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Has (1812)	4,139,265	4,139,265
2122007	Qendra Ekonomike Kultures	3,295,566	3,295,566
2122018	Qendra e Zhvillimit Korce	1,362,471	1,362,471
2122021	Njesia e Administrimit te Banesave Sociale	542	542
2124009	Qendra Ekonomike Arsimit (0217)	14,996,209	14,996,209
2129011	Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit Lushn	1,297,600	1,297,600
2129012	Qendra e Arsimit Lushnje (0922)	3,282,650	3,282,650
2132005	Nd-ja Komunale Banesa (0625)	959,213	959,213
2133005	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rreshen (2026)	3,291,125	3,291,125
2133006	Agjencia e Puneve Publike dhe Mirembajtjes	3,390,065	3,390,065
2136011	Qendra Ekonomike Kultures (1529)	101,261	101,261
2136021	Qendra Arsimore Pogradec (1529)	25,000	25,000
2136023	Ndërmarrja e Pargëve dhe Rekreacionit (152	456,960	456,960
2138002	Qendra Ekonomike Kultures (3731)	355,207	355,207
2138007	Bashkia-Seksioni Ekonomik (3731)	3,472,393	3,472,393
2139008	Nd-ja Sherbimeve Publike (0232)	4,395,636	4,395,636
2141010	Drejtoria Ekonomike e Arsimit	5,592,608	5,592,608
2141013	Qendra Ekonomike Kultures (3333)	249,520	249,520
2141017	Teatri (3333)	226,893	226,893
2141028	Federata Te Tjera (3333)	10,000	10,000
2141037	Qendra e Zhvillimit Shkoder (3333)	5,000	5,000
2141043	Drejtoria e Sherbimeve Bujqesore dhe Pyjor	5,000	5,000
2146014	Qendra Ekonomike Arsimit (3737)	11,134	11,134
2146015	Qendra Ekonomike Kultures (3737)	260,208	260,208
2146030	Shtepia e Foshnjes Vlore (3737)	231,049	231,049
2146031	Qendra e Zhvillimit Vlore (3737)	227,352	227,352
2147002	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Divjake (0922)	7,494,000	7,494,000
2155001	Bashkia Fushe-Arrez (3330)	7,621,223	7,621,223

Nga auditimi konstatohet Institucionet me shtesë më të lartë të detyrimeve për vitin 2021, rezultojnë si në vijim:

Kodi	Institucioni	Shtesa e llogaritur KLSH
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar	10,202,865,079
2101001	Bashkia Tirana	2,395,633,193
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	570,103,398
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)	552,230,928
1017009	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tirane	517,897,288
1006047	Drejtoria e Përgjithshme e Ujesjelles Kanalizime	489,069,960
2111001	Bashkia Fier (0909)	461,198,147
2107018	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Durres (0707)	418,202,073
2130001	Bashkia Koplik (3323)	374,852,709
2102001	Bashkia Berat (0202)	329,589,823
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	280,185,911
2101152	Sh.a Ujesjelles Kanalizime Tirane	277,851,164
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	224,099,884
2168001	Bashkia Maliq	223,538,524
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	213,304,204
2152001	Bashkia Belsh (0808)	208,049,835
2166001	Bashkia Kamez	206,673,147
2107001	Bashkia Durres (0707)	203,356,808
1010001	Aparati Ministrise se Financave	190,141,201
1006067	Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokaster) (1	167,535,625
2109014	Nd-ja Mirembajtja Rruge (0808)	167,209,395
2126001	Bashkia Lac (2019)	158,421,601
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	156,463,274
2108001	Bashkia Shijak (0707)	155,823,797
2167001	Bashkia Ura Vajgurore (0202)	146,388,190
2138001	Bashkia Sarande (3731)	140,834,537
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (353	131,683,443
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	131,379,894
2160001	Bashkia Himare (3737)	124,259,152
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	122,361,481
1006001	Aparati i Ministrise se Infrastruktures dh	121,281,064
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353	121,125,383
2124001	Bashkia Kucove (0217)	120,245,822
2132001	Bashkia Mat (0625)	119,665,374
2133001	Bashkia Rreshen (2026)	116,337,208
2101054	Administrata Kopshte Cerdhe	113,081,996
2105001	Bashkia Bilisht (1505)	111,645,473
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	101,476,560

Për sa më sipër konstatohet se ARRSH rezulton me një shtesë detyrimi për vitin 2021 në vlerën 10,202,865 mijë lekë, Bashkia Tiranë me një shtesë prej 2,395,633 mijë lekë, Bashkia Kavajë me një shtesë prej 570,103 mijë lekë etj.

Nga auditimi konstatohet Institucionet me pakësimet më të larta të detyrimeve për vitin 2021, (pakësimet sipas raportimit krahasuar me pakësimet sipas pagesave të Thesarit) rezultojnë si në vijim:

Kodi	Institucioni	Pakesime sipas raportit	Sipas Modulit Pagesa	Dif pagese MF-KLSH
1006054	Autoriteti Rrugor Shqiptar	10,436,035,703	7,015,989,152	3,420,046,551
2101001	Bashkia Tirana	2,611,006,542	1,383,416,609	1,227,589,933
1017009	Reparti Ushtarak Nr.1001 Tirane	1,479,565,023	1,479,985,900	(420,877)
1010039	Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	763,060,976	527,786,943	235,274,033
1006077	Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333	594,177,453	-	594,177,453
2118001	Bashkia Kavaja (3513)	590,904,357	265,000,263	325,904,094
2107018	Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Durres (0707)	418,202,073	408,147,956	10,054,117
2152001	Bashkia Belsh (0808)	330,719,044	294,384,526	36,334,518
2111001	Bashkia Fier (0909)	286,064,674	228,279,583	57,785,091
2102001	Bashkia Berat (0202)	272,973,876	174,056,803	98,917,073
2130001	Bashkia Koplik (3323)	257,388,479	238,768,024	18,620,455
2166001	Bashkia Kamez	210,889,152	903,680,563	(692,791,411)
1006067	Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokaster) (1	207,466,989	-	207,466,989
2110001	Bashkia Cerrik (0808)	195,350,110	156,332,278	39,017,832
1010001	Aparati Ministrise se Financave	194,507,459	186,071,277	8,436,182
2165001	Bashkia Vore	187,022,898	272,871,185	(85,848,287)
2146001	Bashkia Vlore (3737)	185,942,980	135,423,068	50,519,912
2113001	Bashkia Roskovec (0909)	184,953,339	171,505,457	13,447,882
2109014	Nd-ja Mirembajtja Rruge (0808)	179,363,372	52,457,269	126,906,103
2109001	Bashkia Elbasan (0808)	175,403,726	71,536,808	103,866,918
2127001	Bashkia Lezhe (2020)	174,117,648	121,642,655	52,474,993

2138001	Bashkia Sarandë (3731)	165,302,689	181,521,960	(16,219,271)
2108001	Bashkia Shijak (0707)	158,303,497	147,211,730	11,091,767
2126001	Bashkia Lac (2019)	151,221,601	98,514,943	52,706,658
2106001	Bashkia Peshkopi (0606)	139,209,477	156,948,106	(17,738,629)
1006001	Aparati i Ministrise së Infrastruktues dh	134,445,495	2,728,512,865	(2,594,067,370)
1006079	Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane) (353)	131,683,443	8,737,104	122,946,339
2136001	Bashkia Pogradec (1529)	131,622,583	29,456,103	102,166,480
1016130	INUK	129,400,072	-	129,400,072
2124001	Bashkia Kucove (0217)	125,274,457	80,308,649	44,965,808
2167001	Bashkia Ura Vajgurore (0202)	123,520,792	69,484,258	54,036,534
2132001	Bashkia Mat (0625)	115,913,932	32,549,592	83,364,340
2168001	Bashkia Maliq	115,811,732	46,022,066	69,789,666
1017142	Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile (353)	114,112,531	-	114,112,531
2147001	Bashkia Divjake (0922)	110,720,747	72,710,684	38,010,062
2133001	Bashkia Rreshen (2026)	109,997,062	47,771,029	62,226,033
2107001	Bashkia Durrës (0707)	106,841,875	55,447,529	51,394,346
1017051	Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane	100,954,094	80,409,110	20,544,984

Për sa më sipër konstatohet se pakësimin më të lartë për vitin 2021 e ka ARRSH ndjekur nga Bashkia Tiranë, Reparti Ushtarak, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve etj.

Konstatohet se në përputhje me kreun IV, pikën 1 të Udhëzimit Nr.35 datë 06.10.2020 të Minsitrit të Financave dhe Ekonomisë “Për monitorimin dhe publikimin periudhë të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, është bërë publikimi në faqen MFE i stokut të detyrimeve të prapambetura, por procesi i raportimit tremujor nuk ka patur monitorim të plotë përgjatë vitit 2021, nisur nga problematikat e konstatuara nga KLSH. Shifrat e pagesave në pjesën më të madhe nuk është e mundur që të investigohen dhe verifikohen me modulën e pagesave për të parë nëse ato kanë kaluar përmes skemës 486.

Detyrimet e tjera kontigjente

Vendimet e Gjykatës së të Drejtave të Njeriut në Strasburg (GJEDNJ)

Në raportimin mbi detyrimet e prapambetura, nga ana e MFE nuk pasqyrohen informacione mbi detyrimet e prapambetura të Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit dhe Gjykatës së të Drejtave të Njeriut në Strasburg (GJEDNJ). Sipas raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për çështjet që lidhen me kompensimin e pronave, vendimet e GJEDNJ janë identifikuar si me risk financiar për shkak të aftësisë dobët parashikuese dhe për këtë arsye nga ana e MFE është duke u konsideruar shlyerja me këste e këtyre detyrimeve duke negociuar me përfituesit, bazuar në buxhetin në dispozicion.

Në nenin 19/4 të Ligjit “Për Avokaturën e Shtetit” përcaktohen dy mënyra ekzekutimi të shpërblimit:

✓ *Vendimet me detyrim financiar mbi 10.000 euro, implikojnë nxjerrjen e VKM-ve respektive për ekzekutimin e tyre.*

✓ *Vendimet me detyrim financiar deri në 10.000 euro, ekzekutohen drejtpërdrejtë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, pas kërkesës zyrtare të Avokaturës së Shtetit.*

Gjatë vitit 2021 rezultoi se:

✓ *Këshilli i Ministrave ka miratuar vetëm një VKM me një vlerë totale prej 14.720 euro që është përballuar nga Fondi Rezervë i buxheti i shtetit, i miratuar për vitin 2021.*

✓ *Ndërkohë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka ekzekutuar dy vendime të GJEDNJ, me vlera nën 10.000 euro, përkatësisht 2.500 euro dhe 2.100 euro.*

Vendimet e Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit

Këto vendime kanë të bëjnë me vendimet e formës së prerë për zgjidhjen e konflikteve në mosmarrëveshjet dy ose shumëpalëshe, në ngarkim të shtetit shqiptar, të cilat vlerësohen me risk të konsiderueshëm për buxhetin e shtetit. Në pjesën më të madhe, efektet financiare që rrjedhin nga zbatimi i këtyre vendimeve janë përballuar nga buxheti i vetë institucioneve buxhetore (kryesisht ministri linje), të cilat kanë qenë edhe palë e paditur në gjykimet respektive. Ndërkohë që, në rastet kur palë e paditur cilësohet ‘shteti shqiptar’ apo ‘qeveria shqiptare’, këto vendime likuidohen përmes buxhetit të MFE dhe/ose Fondit Rezervë të buxhetit të shtetit.

Në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021, faqe 58 vlerësohet se: Në vitin 2021, vlera totale e vendimeve të arbitrazhit të paguara nga buxheti i shtetit rezultoi në masën rreth 283.85 milionë lekë, si në vijim:

✓ 84.9 milionë lekë Ministria e Financave dhe Ekonomisë, për pagesën e shërbimeve juridike për përfaqësimin dhe mbrojtjen e Republikës së Shqipërisë dhe procesin e anulimit të një vendimi të arbitrazhit ndërkombëtar.

✓ 83.2 milionë lekë Agjencia Kombëtare Ujësjellës Kanalizime dhe Mbetjeve të Ngurta (AKUM), për pagesën e shërbimeve juridike për përfaqësim dhe mbrojtje, lidhur me një vendim të arbitrazhit ndërkombëtar.

✓ 78.1 milionë lekë Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, për pagesën e shërbimeve juridike lidhur me procesin e anulimit të një vendimi të arbitrazhit ndërkombëtar.

✓ 28.9 milionë lekë Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, për pagesën e kostove administrative të Gjykatës lidhur me një vendim të arbitrazhit ndërkombëtar.

✓ 8.75 milionë lekë Autoriteti Rrugor Shqiptar, për pagesën e shërbimeve juridike për përfaqësimin në procedurat e anulimit të një vendimi të arbitrazhit ndërkombëtar.

Ndërkohë nga auditimi konstatohet se sipas **raportit të mes vitit të MFE**, publikuar në faqen zyrtare të MFE, lidhur me detyrimin total të akumuluar për Arbitrazhet Ndërkombëtare është raportuar se për periudhën Janar-Qershor 2021, totali i detyrimeve për vendimet e Arbitrazhit Ndërkombëtar, paraqitet në **155,712,905 euro** (faqe 52) si në vijim:

Për sa më sipër në raportin vjetor të vitit 2021, nuk është paraqitur një analizë si ajo e mes vitit në lidhje me detyrimet e vendimeve të Arbitrazhit Ndërkombëtar.

Për sa kohë detyrimet e prapambetura të GJEDNJ dhe Arbitrazhit nuk raportohen në formatin e aneksit për raportimin e detyrimeve të prapambetura, në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 27/02/2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, nuk mund të japim siguri mbi detyrime të këtij grupi të papaguara nga periudhat e mëparshme.

Në konkluzion konstatohet se raportimi aktual i vlerës totale të detyrimeve të prapambetura nuk është i plotë dhe i saktë për shkak të:

-Mungesës së raportimeve mbi detyrimet e prapambetura nga disa njësi të mëdha shpenzuese ku përmendim FSHZH, AKSHI-n, të cilat vijnë në mos raportojnë;

-Mos përfshirjen e stokut të detyrimeve të prapambetura të Ujësjellës Kanalizimeve dhe Universiteteve në stokun total të raportuar;

-Pamundësi për të evidentuar shtesat e kryera përgjatë vitit për të monitoruar respektimin e parimit FIFO;

-Mungesës së klasifikimit të detyrimeve sipas kohës së krijimit;

-Diferencave të konstatuara në stokun e fillim vitit për shkak të regjistrimeve të kryera pas kryerjes së sistemeve finale për efekt raportimi;

-Pagesa të kryera jashtë skemës së likuidimit të detyrimeve të prapambetura;

-Mos reflektim i të gjithë detyrimeve të prapambetura etj.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi të gjithë NA-të dhe NZ-të e institucioneve raportuese si dhe strukturave përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit.

Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është dërguar observacion me nr.6262/47 datë 02.09.2022, prot në KLSH me nr.364/13 datë 02.09.2022, mbi akt konstatimin nr.6 mbajtur në datë 15.07.2022 si në vijim:

Pretendimi i subjektit: Në vijim të gjetjes **nr.22** dhe rekomandimit **nr.22.1**: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, të marrin masa për implementimin e kontrolleve të stokut të detyrimeve të prapambetura...**DPTH sqaron** se deri në pagesën e faturave të detyrimeve të prapambetura të regjistruara në SIFQ pa datën e faturës tatimore të operatorit ekonomik është e pamundur teknikisht të gjenerohet raporti përkatës nga SIFQ për vlerën e krijuar rishtazi nga struktura përgjegjëse për Thesarin në degë.

Në vijim të gjetjes **nr.23** dhe rekomandimit **nr.23.1**: NPA dhe strukturat përgjegjëse pranë MFE, të marrin masat për kryerjen e sondazheve periodike tek ministritë e linjës, nëse ekzistojnë detyrime financiare të krijuara rishtaz... **DPTH sqaron** se është kompetencë e NA/NZ të njëjësive shpenzuese paraqitja e urdhrit të regjistrimit të detyrimeve të prapambetura. Struktura përgjegjëse për Thesarin në Degë konstaton se NPA për afatet dhe paraqitjen me vonesë të faturave. Gjithashtu nënshkrimi i akt rakordimeve mujore për vlerën e paguar të detyrimeve mujore për vlerën e stokut dhe vlerën e paguar të detyrimeve të prapambetura është në varësi të paraqitjes së njësisë shpenzuese në degën e thesarit për mbajtjen e akt rakordimit dypalësh.

Në vijim të gjetjes **nr.26** dhe rekomandimit **nr.26.1**: Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3...**DPTH sqaron** se regjistrimi i kontratave në SIFQ në vitin e katërt pa plan buxheti nga struktura përgjegjëse për thesarin në degë kryhet vetëm për kontratat që janë paguar pjesërisht, regjistruar në vitet e mëparshme kur ka patur fonde disponibël në SIFQ dhe jo për kontrata të reja.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me **gjetjen dhe rekomandimin nr.22.1** grupi i auditimit sqaron se rekomandimi lidhet me pasqyrimin e detyrimeve të prapambetura duke reflektuar edhe momentin e krijimit të tyre për të saktësuar edhe shtesat përgjatë çdo viti. Nisur dhe nga observacioni mbi projekt raportin nga Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, kjo e fundit thekson se ka kërkuar bashkëpunim me strukturat përgjegjëse në MFE për evidentimin e detyrimeve të krijuara rishtazi me qëllim përfshirjen e tyre në tabelat e publikuara të detyrimeve të detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të MFE.

Në lidhje me **gjetjen dhe rekomandimin nr.23.1** grupi i auditimit i qëndron rekomandimit të bërë, mbështetur kjo në përcaktimet e pikës 31 të Udhëzimit nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, i ndryshuar, e cila citon se “Për pagesat e detyrimeve të prapambetura do të përditësohet çdo muaj dhe do të publikohet në faqen e internetit të MF-së me bazë mujore. Ky raport do të përfshijë gjendjen fillestare të verifikuar sipas kategorive, sektorëve dhe kohës së krijimit, pagesat e bëra gjatë periudhës nga çdo institucion buxhetor, llojin e detyrimit financiar, përfituesin dhe balancën e verifikuar mbyllëse të mbetur” dhe në pikën 33 të tij citohet se: “Krahas monitorimit të shlyerjes së detyrimeve të prapambetura Ministria e Financave zhvillon një sondazh tremujor te ministritë e linjës nëse ka detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të paguara në kohë për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra pas datës 1 janar 2014 si dhe do të zhvillojë një analizë të periudhës së pretendimeve, duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi...”.

Në lidhje me **gjetjen dhe rekomandimin nr.26.1** grupi i auditimit sqaron se: nuk ka evidencë apo verifikim të detajuar të secilit rast, për sa më sipër i qëndron konstatimit dhe rekomandimit të lënë për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

Titulli i gjetjes: Pagesat vjetore faktike për projektet koncesionare rezultojnë brenda kufirit prej 5% të të ardhurave tatimore të vitit paraardhës, megjithatë konstatohet mos realizim i 1 projekti nga 13 në zbatim gjatë këtij viti për të cilin nuk është kryer asnjë pagesë dhe njëkohësisht mos financim për vlerën e plotë të shpenzimeve duke qenë se janë krijuar detyrime të prapambetura në 3 projekte. Kjo situatë krijon risk për pagesat e kërkuara për vitet në vijim në raport me të ardhurat tatimore.

Situata 1: Sipas raportimit në raportin e zbatimit të buxhetit të publikuar nga MFE, rezulton se për vitin 2021 për 13 kontrata koncesionare/PPP me mbështetje buxhetore në total, plani përfundimtar paraqitet në shumën 11,822,862 mijë lekë, ndërkohë që pagesat rezultuan në shumën 11,517,745 mijë lekë, me një realizim në masën 97,4%. Këto pagesa janë kryer për 12 kontrata ndërkohë që për 1 prej tyre nuk është kryer asnjë pagesë. Shuma totale e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojë kufirin prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Në rast tejkalimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme, për t'u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore. Aktualisht, pagesat vjetore faktike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për kontratat koncesionare apo PPP, në shumën 11,518 milion lekë zënë 2.89% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2020, prej rreth 398,660 milion lekë, duke qenë brenda kufirit të pagesave prej 5% të të ardhurave tatimore faktike.

Nga auditimi konstatohet se në 3 projekte koncesionare, janë krijuar detyrime të prapambetura si dhe gjatë vitit janë shlyer detyrime të viteve të mëparshme, konkretisht ndërtimi i rrugës së Arbrit, projekti i inceneratorit të Tiranës dhe koncesioni i skanimit në dogana. Projekti i inceneratorit të Tiranës dhe koncesioni i skanimit në dogana përfshijnë kryerjen e pagesave në bazë të nivelit shërbim të ofruar kushtëzuar nga kërkesa për këtë shërbim, kërkesë kjo që mund të jetë mbi nivelin e buxhetuar. Realizimi i shërbimit përtej vlerës së buxhetuar ka shkaktuar krijimin e detyrimeve të prapambetura për vitin aktual dhe në të njëjtën kohë mbartjen e tyre në vitin pasardhës.

Në një rast, detyrimet kontraktuale nuk rezultojnë të buxhetuara dhe as të regjistruara si obligim në SIFQ, konkretisht për projektin e ndërtimit të shkollave në Bashkinë e Tiranës. Konstatohet se niveli më i lartë i pagesave, referuar vitit 2021, është realizuar në muajin Dhjetor, me rreth 2.27 miliard lekë ose rreth 19.7% të totalit të pagesave faktike për vitin 2021. Vetëm pagesa prej 932 milion lekë për kontratën “Për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e Rrugës së Arbrit” përbën 41% të totalit të pagesave të realizuara në muajin Dhjetor.

Impakti: Risk i shtuar

Shkaku: Kontratat koncesionare, niveli i kërkesës për shërbime që ofrohen nga këto kontrata, mos regjistrimi i plotë i shpenzimeve në lidhje me këto kontrata apo i vetë obligimeve që rrjedhin nga këto kontrata.

Rëndësia: E mesme

Kriteri: Ligji nr.137/2020, i ndryshuar

Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me autoritetet kontraktuese, të monitorojë me rigorozitet detyrimet që lindin nga kontratat koncesionare, pagesat e të cilave bazohen në nivelin e shërbimit dhe që krijojnë detyrime të prapambetura për t'u mbartur në vitet e ardhshme buxhetore.
Titulli i gjetjes:	Mangësi të konstatuara në drejtim të monitorimit të stokut të detyrimeve të prapambetura.
Situata 2:	Nga auditimi i monitorimit të stokut të detyrimeve të prapambetura u konstatua se: -Monitorimi aktual i stokut të detyrimeve të prapambetura i kryer nga Ministria e Financave sipas Udhëzimit nr.37 datë 06.10.2020, nuk mundëson përputhshmërinë e plotë me Udhëzimin nr.5 datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, konkretisht pikën 31 të tij, e cila parashikon ndër të tjera hartimin e një informacioni duke përfshirë <i>gjendjen fillestare të detyrimeve sipas kategorive, sektorëve dhe kohës së krijimit dhe zhvillimin e një sondazh tremujor tek ministrinë e linjës nga MFE për të verifikuar detyrimet financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë, duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi</i>. Udhëzimi nr.5 datë 27.02.2014 nuk rezultoi i shfuqizuar ndërkohë që udhëzimi nr.37 datë 06.10.2020 “Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme” nuk ka parashikuar procedura të ngjashme monitoruese, por ka rregulluar procesin e raportimit të informacionit mbi këto detyrime nëpërmjet sistemit të thesarit dhe DPT. Format i administrimit të të dhënave mbi detyrimet e prapambetura nga ana e Ministrisë së Financave vijon të mos paraqes informacion mbi kohën e krijimit të detyrimit së bashku me shtesat dhe pakësimin përgjatë vitit. Ky lloj informacioni do të mund të garantonte edhe respektimin e parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, për të cilat nga ana e KLSH janë identifikuar një sërë parregullsish. -Nuk ka një plan veprimi të miratuar për ndërmarrjen e iniciativave në drejtim të menaxhimit të detyrimeve të prapambetura dhe një plan konkret për likuidimin e tyre. Në këto kushte nuk mund të kryhet një raportim në bazë të objektivave të paracaktuara për të monitoruar kështu rritjen/pakësimin e stokut apo krijimit rishtazi të detyrimeve të prapambetura nga ana e njësive publike. Një plan shlyerje në zbatim të radhës së prioritetëve në zbatim të nenit 43 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit për Buxhetin e vitit 2021, dhe pikës 63 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, shoqëruar me një plan veprimi në rang institucional nga ana e njësive të qeverisjes së përgjithshme, jo vetëm që do të ishte një indikator për matjen e iniciativave konkrete nga institucionet për shlyerjen e detyrimeve, por gjithashtu do të adresonte risqet e identifikuara gjatë këtij procesi me qëllim monitorimin e tyre për çdo vit buxhetor. Udhëzimi plotësues nr. 27, datë 10.07.2020 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023”, ndër të tjera ka përcaktuar se në hartimin e tavaneve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, njësitë e vetëqeverisjes duhet të përfshijnë edhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura. Në zbatim të saj, njësitë vendore kanë përcjellë informacion dhe kanë hartuar plan shlyerje për stokun e detyrimeve për tre vitet në vazhdim 2021-2023. Megjithatë, ndryshe nga sa kërkuar për njësitë e vetëqeverisjes vendore, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka kërkuar nga njësitë e qeverisjes qendrore hartimin e një plani për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, me qëllim përfshirjen e tij në propozimet e PBA-së. Hartimi në këtë formë i PBA-së do të mund të garantonte që fondet e kërkuara nga

institucionet të kenë marrë në konsideratë fillimisht likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe detyrimet në kuadër të kontratave në zbatim, përpara financimit të projekteve të reja në zbatim të nenit 43 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, Ligjit për Buxhetin e vitit 2020, dhe Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 i cili në pikën 63 të tij përcakton prioritet për t’u mbajtur parasysh në planifikim.

-Në “Strategjinë sektoriale të menaxhimit të financave publike 2019–2022” MFE ka rekomanduar që të analizohen dhe vlerësohen detyrimet e prapambetura si fusha me risk të lartë dhe që duhet të trajtohen me përparësi, pjesë edhe e raportit “*Mbi funksionimin e sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” për vitin 2021. Sipas këtij raporti, gjatë vitit 2021, kanë raportuar mbi auditimin e detyrimeve të prapambetura 63 njësi shpenzuese ku janë identifikuar dhe raportuar gjetjet lidhur me vlerësimin e sistemit të MFK, vlerësimin, evidentimin, verifikimin, rakordimin dhe regjistrimin e të gjitha detyrimeve të prapambetura të konstatuara. Konkluzionet e raportit tregojnë për një përmirësim të situatës mbi detyrimet e prapambetura por megjithatë është evidentuar nevoja për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese dhe kontrolleve shtesë për minimizimin e riskut që lidhet me to.

-Për periudhën objekt auditimi viti 2021 janë konstatuar një sërë problematikash lidhur me disiplinimin e angazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Këto situata konstatohen me impakt negativ për krijimin e detyrimeve të prapambetura për shkak të cënimit të kontrolleve për marrjen e masave për reduktimin e këtij stoku. Të gjitha këto problematika ndikojnë në rritjen e detyrimeve të prapambetura dhe si rrjedhojë edhe të risqeve fiskale në të ardhmen.

Kriteri: Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr. 50 datë 05.02.2014 “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, Udhëzimit nr.5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimi nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” i ndryshuar , Udhëzimi nr.9 datë 20.07.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, Udhëzimi nr.37, datë 06.10.2020 për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”; Udhëzimi nr. 25 datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”.

Impakti: Krijim i detyrimeve të prapambetura rishtazi;
Kryerje të rishikimeve të fondeve buxhetore për likuidimin e detyrimeve të prapambetura, për shkak të mos marrjes në konsideratë të tyre në miratimin e detajimit të projekteve në çelje.

Shkaku: Shkelje e disiplinimit të angazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme; mangësitë e identifikuar në monitorimin aktual të kryer nga MFE për këto detyrime;
Mungesa e një plani veprimi dhe shlyerje.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

-Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit të marrin masat për implementimin e kontrolleve të stokut të detyrimeve të prapambetura, duke mundësuar verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shtesave përgjatë vitit me qëllim kryerjen e një raportimi sa më të saktë dhe të plotë të tyre në materialin përfundimtar të përgatitur dhe publikuar nga njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve të përgjithshme në MFE.

-MFE të parashikojë procedura shtesë kontrolli për të monitoruar raportimin aktual të detyrimeve të prapambetura.

Titulli i gjetjes:

Problematika të konstatuara mbi saktësinë dhe plotësinë e raportimit të stokut të detyrimeve të prapambetura.

Situata 3:

Stoku i detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2021 sipas raportit të MFE për njësitë e qeverisjes qendrore dhe ato të vetëqeverisjes vendore paraqiten në shumën rreth **13,334,943 mijë lekë** (në vitin 2020 paraqitej në 14,316,778 mijë lekë) ose 981,835 mijë lekë më pak se një vit më parë.

Udhëzimit nr.37, datë 06.10.2020 për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, mundëson një raportim në nivel qeverisjeje të përgjithshme ku të dhënat mbi detyrimet e prapambetura do të gjenerohen automatikisht nga moduli përkatës në SIFQ, për t’u konsoliduar më pas me raportimin nga DPT për stokun e rimbursimit të TVSH. Në vijim njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore koordinon në vijimësi dhe periodikisht këtë proces duke mbledhur të dhënat e detyrimeve të prapambetura të dërguara nga DPTH dhe DPT për të përgatitur informacionin e konsoliduar për Ministrin.

Kjo metodologji e rishikuar ka arritur të përmirësojë raportimin vetëm për sa i përket pakësimit të stokut të detyrimeve të prapambetura për shkak se ato gjenerohen automatikisht nga SIFQ dhe jo në bazë të vetëdeklarimit, por ajo nuk mundëson verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shmangien pagesave të kryera jashtë skemës për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Nga auditimi u konstatua se të dhënat e raportuara nga MFE **nuk paraqiten me diferenca**, krahasuar me të dhënat që rezultojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit në MFE, në vlerën e tyre totale si stok, *por paraqiten me diferenca në ndarjen e tyre sipas kategorisë detyrime të njësive të qeverisjes së përgjithshme dhe vetëqeverisjes qendrore, po kështu dhe me diferenca midis ndarjes së detyrimeve të prapambetura sipas llogarive përkatëse. Stoku i raportuar i detyrimeve të prapambetura paraqitet me diferencë krahasuar edhe me të dhënat e nxjerra nga testimet e KLSH.*

Me qëllim vlerësimit të saktësisë dhe plotësisë së këtij raportimi në përputhje me VKM nr.50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar, u krahasuan të dhënat e raportuara nga njësitë, në zbatim të kësaj strategjie, konkretisht shumat e deklaruara “të paguara” gjatë vitit 2021 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera sipas testeve të KLSH **rezultojnë 1,212,628 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara**, si në vijim:

Mijë lekë

Shtesa e llogaritur KLSH	Pakësim sipas raportit	Gjendje fund sipas raportit	Sipas Pagesave të Thesarit	Diferenca
23,550,450	25,087,391	13,334,943	23,874,763	1,212,628

Si rrjedhojë detyrimet e prapambetura sipas përlllogaritjes së grupit paraqiten rreth

14,547,571 mijë lekë me një diferencë prej **1,212,620** mijë lekë nga raportimi i kryer nga thesari, për shkak të diferencave në balancën e fillimit të detyrimeve në vijim të regjistrimeve të kryera pas muajit korrik 2021, periudhë që nga ana e KLSH janë testuar detyrimet e prapambetura të vitit 2020, ose për shkak se disa institucione nuk kanë raportuar detyrime të prapambetura në llogarinë 486, ose të dhënat e raportuara për pagesat nuk janë të njëjta me pagesat në sistemin e Thesarit.

Vetëm 3 Ministritë (përkatësisht Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Ministria e Mbrojtjes) përbëjnë rreth 81% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të qeverisjes qendrore. Pjesën më të madhe të stokut e përbëjnë vendimet gjyqësore me 51.4% të detyrimeve, të ndjekura më pas nga detyrime të tjera me 16.9%, investime 12%, shërbime më 8% etj.

Nga totali i detyrimeve të njësive të përgjithshme të qeverisjes qendrore, detyrimet e MIE përbëjnë respektivisht 9% të këtij totali, për t'u ndjekur më pas nga Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me 7%, dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura.

Ndërsa, nga totali i stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore, 13 bashki (përkatësisht Bashkia Kavajë, Tiranë, Vorë, Malësi e Madhe, Pogradec, Durrës, Lezhë, Kamzë, Belsh, Fier, Cërrik, Roskovec, Berat) përbëjnë mbi 67% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore. Pjesën më të madhe të stokut e përbëjnë detyrime si rezultat i investimeve (54.7%), për t'u ndjekur më pas nga shpenzime të tjera (14.7%) dhe vendime gjyqësore me rreth 10.5%. **Nga testimet e KLSH konstatohet se 359 Institucione nga 670, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:**

Mijë lekë

Statusi Rakordimit	Nr. Njësive	Pagesa 2021 të raportuara	Pagesa 2021 në SIFQ	Diferenca raportuar-paguar
Kanë kryer pagesa / nuk kanë raportuar	56	0	2,492,967	(2,492,967)
Kanë raportuar / nuk kanë kryer pagesa	186	1,565,879	0	1,565,879
Kanë raportuar shumën më të vogël se pagesat e kryera	38	3,077,696	8,302,894	(5,225,198)
Kanë raportuar shumën më të mëdha se pagesat e kryera	79	20,227,290	12,862,376	7,364,914

Në zbatim të Udhëzimit nr. 37 datë 06.10.2020, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT ka përcjellë informacion mbi stokun e rimbursimit, i cili paraqitet në vlerën rreth **476,7 milion lekë, me një ulje të konsiderueshme krahasuar me vitin 2020 që rezultonte në vlerën 9,797.3 milion lekë.**

Në raportin e gjeneruar nga SIFQ raportohen detyrime të prapambetura vetëm për disa prej shoqërive të ujësjellës kanalizime dhe jo të plota detyrimet për sektorin energjetik. **Nisur nga raporti mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situata makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 konstatohet se për periudhën deri në Dhjetor 2021, Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUM) pas rakordimit të të dhënave me OSHEE Group sh.a, raporton se detyrimet e akumuluar të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve rezultojnë të jenë në vlerën 21.9 miliardë Lekë, ku vetëm ndërmarrja e UK sh.a Durrës ka 6.71 miliard Lekë detyrime të akumuluar në vite.** Për sektorin energjetik vlera e detyrimeve të prapambetura rezulton 144.21 miliardë lekë, ku **vlera e detyrimeve të ndërsjella OSHEE-OST varion nga 13.9-17.8 miliardë lekë, për shkak të mosrakordimit ende mes kompanive energjetike.**

Në raportimin mbi detyrimet e prapambetura, nga ana e MFE nuk pasqyrohen informacione mbi detyrimet e prapambetura të Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit dhe Gjykatës së të Drejtave të Njeriut në Strasburg (GJEDNJ). Sipas raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë

vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë rezultoi se:
-Këshilli i Ministrave ka miratuar vetëm një VKM me një vlerë totale prej 14.720 euro që është përballuar nga Fondi Rezervë i buxheti i shtetit, i miratuar për vitin 2021.

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka ekzekutuar dy vendime të GJEDNJ, me vlera nën 10.000 euro, përkatësisht 2.500 euro dhe 2.100 euro.

Në lidhje me Vendimet e Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit sipas raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatës makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021, vlera totale e vendimeve të arbitrazhit të paguara nga buxheti i shtetit rezultoi në masën rreth 283.85 milionë lekë. Ndërkohë nga auditimi konstatohet se sipas raportit të mes vitit të MFE, publikuar në faqen zyrtare të MFE, lidhur me detyrimin total të akumuluar për Arbitrazhet Ndërkombëtare është raportuar se për periudhën Janar-Qershor 2021, totali i detyrimeve për vendimet e Arbitrazhit Ndërkombëtar, paraqitet në 155,712,905 euro, analizë dhe konstatim ky i cili nuk rezulton i paraqitur në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatës makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021.

Për sa kohë këto detyrime nuk raportohen në formatin e aneksit për raportimin e detyrimeve të prapambetura, në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 27/02/2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, nuk mund të japim siguri mbi detyrime të këtij grupi të papaguara nga periudhat e mëparshme.

Në konkluzion konstatohet se raportimi aktual i vlerës totale të detyrimeve të prapambetura nuk është i plotë dhe i saktë për shkak të:

-Mungesës së raportimeve mbi detyrimet e prapambetura nga disa njësi të mëdha shpenzuese ku përmendim FSHZH, AKSHI-n, të cilat vijnë në mos raportojnë;

-Mos përfshirjen e stokut të detyrimeve të prapambetura të Ujësjellës Kanalizimeve dhe Universiteteve në stokun e tyre total;

-Pamundësi për të evidentuar shtesat e kryera përgjatë vitit për të monitoruar respektimin e parimit FIFO;

-Mungesës së klasifikimit të detyrimeve sipas kohës së krijimit;

-Diferencave të konstatuara në stokun e fillim vitit për shkak të regjistrimeve të kryera pas kryerjes së sistemeve finale për efekt raportimi;

-Pagesa të kryera jashtë skemës së likuidimit të detyrimeve të prapambetura;

-Mos reflektim i të gjithë detyrimeve të prapambetura etj.

Kriteri:

Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimi nr. 4, datë 25.01.2021, “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021”; Udhëzimi nr.37, datë 06.10.2020 për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”; Udhëzimit nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”; Udhëzimit nr. 25 datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2021”

Impakti:

Pasaktësi në raportimin e stokut të detyrimeve të prapambetura

Shkaku:

Rikrijimi i detyrimeve të prapambetura, pra shtesa e detyrimeve është më e lartë se niveli i pakësimit; metodologjia aktuale e raportimit të detyrimeve nuk parashikon raportimin e borxhit sipas krijimit të tij, shtesave përgjatë vitit dhe monitorimi aktual nuk përjashton riskun e kryerjes së pagesave për likuidimin e detyrimeve jashtë skemës së parashikuar për këtë proces.

Rëndësia:

E mesme

Rekomandimi:

-NPA dhe strukturat përgjegjëse pranë MFE të marrin masat për kryerjen e sondazheve periodike tek ministritë e linjës, nëse ekzistojnë detyrime financiare të

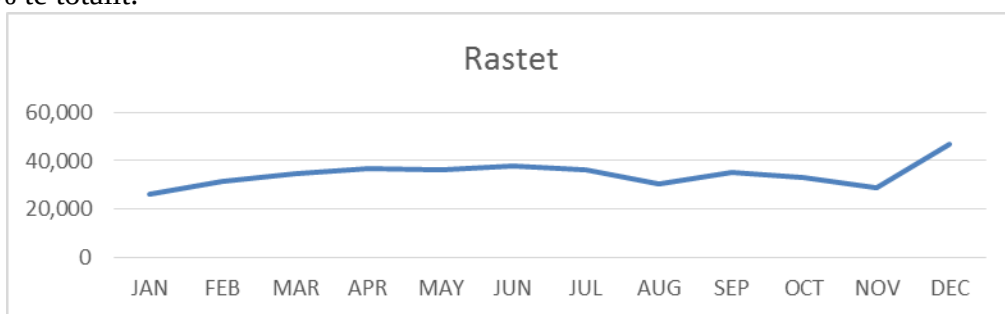
krijua rishtas dhe të papaguara në kohë për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra përtej fondeve në dispozicion duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi.

-Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit të marrin masa që raporti final i detyrimeve të prapambetura të reflektojë stokun real e gjithëpërfshirës të sistemit të qeverisjes së përgjithshme duke përfshirë këtu edhe institucione si FSHZH, AKSHI, Ujësjetllës Kanalizimeve në vlerat e tyre të plota nisur dhe nga akt-rakordimet për njohjen e detyrimeve.

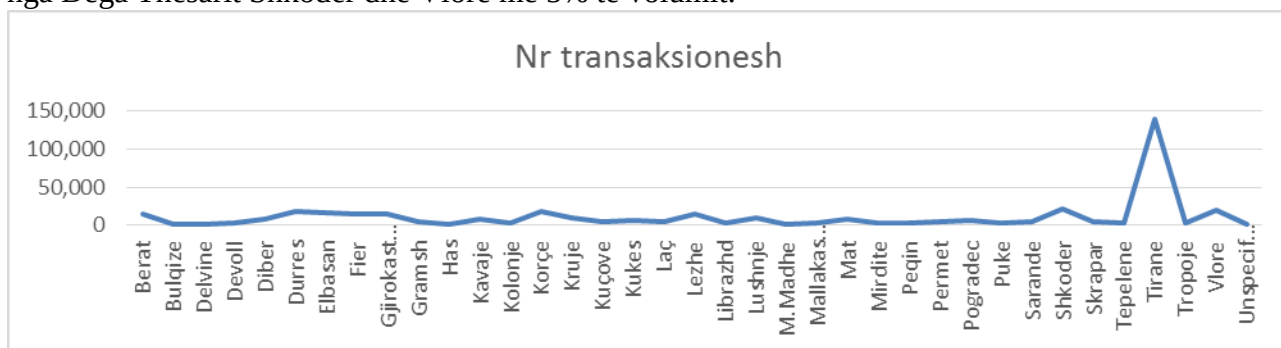
C. MBI VEPRIMTARINË E DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË THESARIT.

1. Ekzekutimi i kontrolleve kryesore të entitetit në funksionin parandalues dhe detektues në menaxhimin e financave publike si kontroll para faktit në autorizimin e pagesave në degët e thesarit.

Nga të dhënat e vëna në dispozicion me burim sistemin SIFQ, moduli pagesave, rezultojnë gjithsej rreth 415 mijë transaksione të regjistruara me një numër mesatar mujor prej rreth 35 mijë transaksione/ muaj, në shkallë sistemi të Degëve të Thesarit me shtrirje përgjatë 12 muajve. Megjithatë, muaji Dhjetor spikat me numrin më të lartë të transaksioneve me 47,018 ose rreth 11% të totalit.



Për sa u përket degëve, Dega e Thesarit Tiranë me 33% të volumit të transaksioneve e ndjekur nga Dega Thesarit Shkodër dhe Vlorë me 5% të volumit.



Institucionet me numrin më të lartë të veprimeve, sipas SIFQ janë: Ministria e Shëndetësisë, Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Ministria e Arsimit me njësitë e tyre të varësisë. Përveç modulit të pagesave SIFQ ofron dhe modulin për qëllime planifikimi dhe monitorim të zbatimit të buxhetit dhe angazhimeve shumëvjeçare të qeverisë shqiptare në tre vite sipas planit buxhetor afatmesëm të miratuar së bashku me Buxhetin e vitit të ardhshëm. Nga këto transaksione u shqyrtuan saktësia dhe përputhshmëria e regjistrimit të çeljeve buxhetore si dhe regjistrimet për rishikimet e çeljeve buxhetore si reflektim i kërkesave të institucioneve, VKM-ve dhe akteve

normative, urdhër-prokurimeve, kontratave të angazhimeve për blerje dhe investime, urdhër-shpenzimet e dërguara nga njësitë ekonomike për pagesa të faturave dhe shpenzimeve të tjera operative. Në vijim janë paraqitur gjetjet në bazë të auditimit të evidencave të vëna në dispozicion për secilin komponent/modul.

Mbi regjistrimet për rishikimet buxhetore për vitin 2021

Me qëllim vlerësimin e regjistrimeve të celjeve dhe rishikimeve buxhetore, u analizuan të dhënat e plan buxhetit të projekteve të qeverisjes qendrore dhe vendore për 12 muajt të vitit 2021 nga ku konstatohet edhe këtë vit rishikime të shumta të fondeve buxhetore të kryera përgjatë gjithë vitit. Konkretisht rezultojnë rreth 2517 projekte të rishikuar me një ndryshim neto të fondeve disponibël prej 65.1 miliard lekë. Për sa i përket periudhës, edhe këtë vit, numri i lartë i rishikimeve buxhetore është i pranishëm përgjatë gjithë vitit, duke filluar që nga muaji Shkurt 2021, sapo ka përfunduar procesi i detajimit fillestar buxhetor në nivel njësite ekonomike. Kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike, por njësitë e qeverisjes vendore janë ato që janë në proces rishikimi dhe rishpërndarje fondesh të vazhdueshme përfshirë këtu dhe kërkesat për celje projektsh të reja të financuara me të ardhurat e veta. Sipas Udhëzimit të përhershëm nr.2 dt.06.12.2012, të ndryshuar, pika 79 e tij: “Numri i rishpërndarjeve të fondeve buxhetore për çdo njësi të qeverisjes qendrore mund të përbëjë një nga treguesit për vlerësimin e performancës gjatë zbatimit të buxhetit”, dhe në bazë të numrit të lartë të rishikimeve mund të konkludojmë për një planifikim tepër të dobët të shpenzimeve për investime ashtu edhe ato për shpenzime operationale, nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore, mungesës së analizave të mirëfillta para planifikimit nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, mungesë monitorimi i zbatimit të buxhetit dhe vecanërisht të ecursisë së zbatimit të investimeve me rrjedhojë numrin e lartë të faturave të prapambetura nga vitit në vit”.

Me qëllim vlerësimin e saktësisë dhe vlefshmërisë së regjistrimeve në SIFQ për rishikimet buxhetore, u kërkuar të dhënat nga databaza e modulit të planifikimit PSB në të cilin krijohet një fletë regjistrimi/kontabël për çdo rishikim të aprovuar. Ky regjistrim kryhet nga specialistë të Drejtorisë së Buxhetit dhe më pas postohet në Librin e Madh (GL). Nga përpunimi i këtyre të dhënave, rezultuan gjithsej 638 fletë kontabël (budget revision ID#) për rishikime të fondeve buxhetore të 351 njësite ekonomike në lidhje me rishpërndarjet e fondeve midis projektsh për investime sipas kërkesave të institucioneve.

Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, një tjetër fenomen që vihet re është regjistrimi i rialokimeve me data kontrate, efektive më të hershme (retrospektive). Në përputhje me Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qendrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi regjistrohet në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) nga struktura përgjegjëse për buxhetin. Cdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu sipas udhëzuesit Urdhërit nr.62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” ku parashikohen këto hapa: 1) Pranimi i dokumentacionit nga institucionet buxhetore; 2) Hetimi i të dhënave në sistemin e thesarit; 3) Regjistrimi i transaksionit të rishikimit; 4) Paraqitja për aprovim; Veprimi i aprovimit; Postimi i rishikimit të buxhetit në Librin e Madh; Kryerja e mbylljeve ditore në sistem, duke parashikuar kështu mjaftueshëm kontrollin për shmangien e gabimeve në regjistrim. Ky fenomen i shfaqur në vazhdimësi nuk ka patur një shpjegim nga Drejtoria e Buxhetit si përgjegjëse për monitorimin e këtyre regjistrimeve në SIFQ. Tabela në vijim bën një paraqitje të numrit të rasteve të regjistrimeve me data efektive (GL) retrospektive ku rezultojnë gjithsej 348 regjistrime datat efektive të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm:

	Data e Krijimit												
	Viti 2021												
Gl Period	JAN	FEB	MAR	APR	MAY	JUN	JUL	AUG	SEP	OCT	NOV	DEC	Total
01-2021	1278	35				2				2	2		1319
02-2021		1455	23		35	2					2		1517
03-2021		48	1268	9	10	6							1341
04-2021			105	1626	50			1					1782
05-2021				20	1344	20							1384
06-2021					10	1555	14		2				1581

07-2021						3	1284	32	1				1320
08-2021							105	1028	32				1165
09-2021									1002	3			1005
10-2021									101	1920	62	3	2086
11-2021										58	2424	106	2588
12-2021											65	2660	2725
Total	1278	1538	1396	1655	1449	1588	1403	1061	1138	1983	2555	2769	19813

Janë kryer 377 rishikime pas datës 15 nëntor të vitit 2021, veprim në kundërshtim me nenin 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: “E drejta e njërive të qeverisjes së përgjithshme për rishpërndarjen e fondeve, të miratuara për vitin buxhetor, ushtrohet deri në datën 15 nëntor të çdo viti buxhetor”. Më poshtë jepet tabela mbi numrin e rishikimeve pas datës 15 nëntor sipas muajve. (Lista e detajuar paraqitet në aneksin bashkëlidhur akt konstatimit):

Nr.	Muaji	Numri i rishikimeve	Vlera në mijë lekë
1	16-30 Nëntor 2021	109	20,667
2	Dhjetor 2021	268	30,395,725
	TOTAL	377	30,416,392

Titulli i gjetjes:
Situata 1:

Numër i lartë rishikimesh gjatë vitit 2021

Me qëllim vlerësimin e regjistrimeve të celjeve dhe rishikimeve buxhetore, u analizuan të dhënat e plan buxhetit të projekteve të qeverisjes qendrore dhe vendore për 12 muajt të vitit 2021 nga ku konstatohet edhe këtë vit rishikime të shumta të fondeve buxhetore të kryera përgjatë gjithë vitit. Konkretisht rezultojnë rreth 2517 projekte të rishikuar me një ndryshim neto të fondeve disponibël prej 65.1 miliard lekë. Për sa i përket periudhës, edhe këtë vit, numri i lartë i rishikimeve buxhetore është i pranishëm përgjatë gjithë vitit, duke filluar që nga muaji Shkurt 2021, sapo ka përfunduar procesi i detajimit fillestar buxhetor në nivel njërive ekonomike. Kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike, por njësitë e qeverisjes vendore janë ato që janë në proces rishikimi dhe rishpërndarje fondesh të vazhdueshme përfshirë këtu dhe kërkesat për celje projektsh të reja të financuara me të ardhurat e veta. Nga përpunimi i të dhënave, rezultuan gjithsej 638 fletë kontabël (budget revision ID#) për rishikime të fondeve buxhetore të 351 njërive ekonomike në lidhje me rishpërndarjet e fondeve midis projektsh për investime sipas kërkesave të institucioneve.

Kriteri:

Udhëzimi i MF nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:
Shkaku:

Performancë e ulët për planifikim të dobët shpenzimeve për investime
Planifikim i dobët i shpenzimeve për investimeve si në nivelin e qeverisjes qendrore dhe atë vendore. Mungesë kontrolli dhe monitorimi i ecurisë së projekteve për investime

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin në kuadër të zbatimit të Metodologjisë për Monitorimin e Investimeve Publike, të marrë në konsideratë përfshirjen e numrit të rishpërndarjeve të kërkuara nga çdo njësi në grupin e treguesve të

matjes së performancës financiare me qëllim rritjen e përgjegjshmërisë dhe cilësisë së programimit buxhetor.

Titulli i gjetjes:	Rialokime me data kontabël retrospektive
Situata 2:	Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, një tjetër fenomen që vihet re është regjistrimi i rialokimeve me data kontrate, efektive më të hershme (retrospektive). Në përputhje me Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qëndrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi regjistrohet në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) nga struktura përgjegjëse për buxhetin. Cdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu sipas udhëzuesit Urdhërit nr.62 datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” ku parashikohen këto hapa: 1) Pranimi i dokumentacionit nga institucionet buxhetore; 2) Hetimi i të dhënave në sistemin e thesarit; 3) Regjistrimi i transaksionit të rishikimit; 4) Paraqitja për aprovim; Veprimi i aprovimit; Postimi i rishikimit të buxhetit në Librin e Madh; Kryerja e mbylljeve ditore në sistem, duke parashikuar kështu mjaftueshëm kontrolle për shmangien e gabimeve në regjistrim. Ky fenomen i shfaqur në vazhdimësi nuk ka patur një shpjegim nga Drejtoria e Buxhetit si përgjegjëse për monitorimin e këtyre regjistrimeve në SIFQ. Tabela në vijim bën një paraqitje të numrit të rasteve të regjistrimeve me data efektive (GL) retrospektive <i>ku rezultojnë gjithsej 348 regjistrime datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm</i>
Kriteri:	Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 2, datë 06. 02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. Urdhri i Ministrit të Financave nr. 62, datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit”
Ndikimi/Efekti:	Risk për rishikime buxhetore për veprime tashmë të kryera.
Shkaku:	Kryerja e veprimeve përpara regjistrimit të rialokimeve me data kontabël, efektive më të hershme.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në roline ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe investigojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2021, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.
Titulli i gjetjes:	Rishikime buxhetore pas datës 15 nëntor 2021
Situata 3:	Nga auditimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, u konstatua se janë kryer 377 rishikime pas datës 15 nëntor të vitit 2021
Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 48 “Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore”
Ndikimi/Efekti:	Risk për keqmenaxhimin e fondeve të alokuara
Shkaku:	Mos zbatim i afatit të vendosur sipas dispozitave ligjore për rishikimet buxhetore
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse DPTH dhe DPB, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe verifikojë të gjitha rastet e regjistrimeve pas datës 15 nëntor të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2021 për të nxjerrë arsyet dhe përgjegjësitë përkatëse.

2. Realizimit të kryerjes së pagesave nëpërmjet sistemit informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Regjistrimi, kontrolli, kontabilizimi dhe përpunimi i informacionit të transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme dhe mbi këtë bazë, gjenerimi i raporteve të ndryshme.

Grupi i auditimit me qëllim testimin e mëtejshëm të plotësisë dhe saktësisë së të dhënave mbi angazhimet e ndërmarra gjatë vitit 2021, jo vetëm në lidhje me zbatimin e afateve të regjistrimit në SIFQ, kërkoi në APP dhe na u vu në dispozicion lista e prokurimeve të realizuara dhe kontratat respektive të nënshkruara gjatë vitit 2021. Nga këto të dhëna rezultoi se janë paraqitur dhe shpallur 3700 procedura prokurimi nga 430 institucione të qeverisjes qendrore, vendore dhe shoqëritë aksionare me një vlerë fondi limit prej 139,283,509 mijë lekë, për të cilat rezultojnë me kontratë të lidhur 2409 prokurime në vlerën 82,659,850 mijë lekë. Sipas institucioneve me vlera prokurimi më të larta paraqiten në tabelën në vijim, ku: Autoriteti Rrugor Shqiptar ka fondin më të lartë të prokuruar prej 20,837,202 mijë lekë, ndjekur nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjitikës me 17,036,526 mijë lekë, Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit me 3,092,684 mijë lekë, Sh.A Korporata Elektro Energjitike me 1,816,786 mijë lekë, Bashkia Durrës me 1,650,073 mijë lekë, Bashkia Tiranë me 1,569,683 mijë lekë etj., të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Institucioni	Vlera kontrates në mijë lekë
Autoriteti Rrugor Shqiptar	20,837,202
Ministria e Infrastrukturës dhe Energjië	17,036,526
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit	3,092,684
Sh.A Korporata Elektroenergjitike Shqiptare Tirane	1,816,786
Bashkia Durrës	1,650,073
Bashkia Tirane	1,569,683
Totali	46,002,954

Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, u konstatua se ka mospërpunime midis tyre dhe të dhënave të siguruar nga APP.

Me qëllim detajimin e këtij konstatimi, po trajtojmë disa raste për institucionet e mësipërme:

Autoriteti Rrugor Shqiptar:

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se kontratat e mëposhtme nuk janë të pasqyruara në APP:

PERSHKRIMI PROJEKTTI	NUMRI_PO	Shuma në mijë lekë
Ndërtim i rruges, lidhja e Autostrades Milot - Morine me Aeroportin e Kukesit	1006054-2100003	679,909
Ndërtim rruga By Pass Perendimor Shkoder, Loti 1 (shtese punimesh)	1006054-2100016	50,000
	1006054-2100076	69,628
Ndërtim rruga Palase - Dhërmi	1006054-2100011	1,875,366
	1006054-2100017	1,873,773
Permirësim i sinjalistikës horizontale ne akset dhe seg.rrugore te Rajonit Qendror	1006054-2100032	185,730
Supervizion punimesh objekti: Ndërtim rruga Korce - Erseke Loti 2 (pjesa e pare)	1006054-2100001	13,010
Totali		4,068,188

Në total janë 5 projekte në vlerën 4.1 miliard lekë të cilat nuk janë të pasqyruara në APP

Ministria e Infrastrukturës dhe Energjitikës

Nga kryqëzimi i të dhënave të APP-së dhe kontratave në SIFQ, u konstatua se kontratat e mëposhtme nuk janë të pasqyruara në APP:

PERSHKRIMI PROJEKTTI	KOD PROJEKTI	Shuma në mijë lekë
Impjanti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Fier	M064079	1,380,079
Administrata funksionale e MIE-se	90601AA	9,366
Totali		1,389,445

Në total janë 2 projekte në vlerën 1.4 miliard lekë të cilat nuk janë të pasqyruara në APP

Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit

PERSHKRIMI PROJEKTTI	KOD PROJEKTI	Shuma në mijë lekë
Shtimi i shërbimeve dhe nderlidhjes me institucionet ne portalin e-Albania, FAZA II	18AM922	961,016
Sistemi i bazes se te dhenave per trafikun detar	20AD406	82,961

Totali		1,043,977
Totali		1,389,445

Në total janë 2 projekte në vlerën 1 miliard lekë të cilat nuk janë të pasqyruara në APP

Mbi regjistrimet e Urdhër-prokurimeve dhe kontratave të lidhura në vitin 2021

Në përputhje me Udhëzimin nr.9/1 dt.19.01.2018, pjesa III Procedurat për kryerjen e shpenzimeve, pika 15.1 “Faza para angazhimit.. Nëpunësi Zbatues kryen kontrollin dokumentar të përputhshmërisë si dhe të fondeve në SIFQ dhe në përfundim të procesit konfirmon direkt në SIFQ ngurtësimin e fondeve për prokurimin në fjalë, ose paraqet opinionin negativ zyrtarisht pranë Nëpunësit Autorizues. Urdhër prokurimi autorizohet nga struktura përgjegjëse e Thesarit në degë përpara se të fillojë procesi i prokurimit”.

Institucionet buxhetore, të cilat operojnë direkt në SIFQ, krijojnë dhe regjistrojnë në sistem cdo urdhër për prokurim shoqëruar me kodin dhe përshkrimin e projektin dhe fondin limit të përcaktuar në planin e miratuar të prokurimeve të institucionit dhe pasi marrin numrin unik të regjistrimit në SIFQ dhe vulën e Thesarit, procedojnë me dërgimin në APP. Me qëllim vlerësimit e përputhshmërisë së këtij kriteri, u audituan të dhënat e vëna në dispozicion mbi numrin e urdhër-prokurimeve të regjistruara në SIFQ gjatë vitit 2021 ku rezultojnë 635 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 127.25 miliard lekë. Mundësia e regjistrimit në SIFQ të urdhër-prokurimit ekziston vetëm për institucionet që kanë akses të plotë në SIFQ, aktualisht vetëm 15 institucione (ky numër nuk ka ndryshuar nga viti i kaluar).

Tabela në vijim paraqet numrin dhe vlerat e urdhëruara për prokurim nga secili BI- online:

Institucioni	Nr	Vlerë në lekë
AKSHI	43	5,483,233,337
Aparati i Keshillit të Ministrave	5	38,517,584
Aparati i Min Infrastruktues dhe Energjise	16	22,308,895,215
Aparati i Min Turizmit dhe Mjedisit	30	232,004,901
Aparati i Ministrise se Brendshme	2	14,705,979
Aparati Min Arsimit e Shkences	14	640,742,474
Aparati Min Bujgesise dhe Zhvillimit Rural	21	10,557,764,539
Aparati Min Drejtesise	28	100,333,945
Aparati Min Financave	31	644,969,464
Aparati Min Kultures	48	2,078,182,427
Aparati Min Mbrojtjes	12	79,531,348
Aparati Min Shendetesise dhe Mbrojtjes Sociale	17	1,216,127,318
ARRSH	73	25,637,381,736
AZHBR	24	71,843,859
Bashkia Tirana	271	58,146,873,784
Totali	635	127,251,107,910

Nga auditimi i këtyre rekordeve konstatonjë pasaktësi në regjistrime si më poshtë vijon:

- **333 nga 635 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2021**, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2014-2020) pra procedura e prokurimit ka përfunduar para se urdhër-prokurimi të regjistrohet në SIFQ dhe regjistrimi në SIFQ është formal dhe në shkelje të afateve ligjore. Në tabelën e mëposhtme janë detajuar rastet më përfaqësuese nisur nga vlera e kontratës :

KODI PROJEKTI	PERSHKRIMI_PROJEKTI	INSTITUCIONI	DATA_E_KONTRATES	VLERE KONTATA MIJE LEKE
90610AA	Impianti i prodhimit të energjisë nga mbetjet në Tiranë	Bashkia Tirana	31-08-17	20,252,123
18AM922	Shtimi i shërbimeve dhe nderlidhjes me institucionet ne portalin e-Albania, FAZA II	A.K.SH.I	24-11-20	961,016
18BN129	Përmirësimi i shtresave asfaltike për rrugët në Rajonet 3,4 (Marrëveshje Kuadër)	F.ZH.SH	15-12-20	700,000
91304AK	Egzaminime laboratorike	Spitali Korce	10-04-19	700,000
18BS533	Ndertim i rruges, lidhja e Autostrades Milot - Morine me Aeroportin e Kukesit	A.RR.SH	21-12-20	681,263
1012023	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 15A (seksioni 1) në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	578,365
1011994	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 22 në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	568,602
1011990	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 18 në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	567,715
1012024	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 15A (seksioni 3) në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	550,224
18BS532	Rikonstruksion i rruges Dukaj - Sinanaj, Tepelene	A.RR.SH	21-12-20	456,682
1012025	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 1 (seksioni A) në zonën zhvillimore "Kombinat"	Bashkia Tirana	18-12-20	451,415

1012021	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 12 (seksioni B) në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	450,804
1012020	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 12 (seksioni A) në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	449,438
1012022	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 12 (seksioni C) në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	28-10-20	443,038
1011991	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 19 në zonën zhvillimore "5Maji"	Bashkia Tirana	26-10-20	412,352
1012027	Hartim i projektit dhe zbatimi i punimeve për ndertimin e godinës 1 (seksioni C) në zonën zhvillimore "Kombinat"	Bashkia Tirana	18-12-20	411,782
18BP025	Ngritja e qendrave te ekselences per zhvillimin rajonal dhe vendor	F.ZH.SH	22-12-20	393,004
1011945	Ndërtim i shkollës 9-vjecare "Qazim Turdiu"	Bashkia Tirana	29-09-20	362,714

Në konkluzion, vetëm 299 nga 635 rekorde janë urdhër prokurime të regjistruara të vlefshme për periudhën në auditim.

Për sa i përket saktësisë së momentit të regjistrimit:

- **49 nga 310 urdhër-prokurime për shpenzime për investime (ndërtim, pajisje apo sisteme IT) rezultojnë të jenë regjistruar në të njëjtën ditë ose në një interval prej 1- 5 ditë nga data e regjistrimit të kontratës periudhë kjo e pamundur për realizimin e një procedure prokurimi.** Në këto raste duket se radha e regjistrimit në SIFQ është formale dhe pa asnjë vlerë për kontrollin dhe bllokimin e fondeve disponibël përpara fillimit të procedurës së prokurimit. Tabela në vijim paraqet numrin e rasteve sipas institucioneve përgjegjëse:

Institucioni	NR_TRANSAKSIONIT_TË_KB	Shuma
Aparati i Min Turizmit dhe Mjedisit	1026001-2100022	2,627,520
	1026001-2100023	174,600
	1026001-2100024	210,804
Aparati Min Financave	1010001-2100021	124,389,248
	1010001-2100026	1,904,341
ARRSH	1006054-2100009	50,000,000
	1006054-2100013	376,078,902
	1006054-2100017	558,146,416
	1006054-2100018	560,489,499
	1006054-2100020	399,020,745
	1006054-2100025	190,730,486
	1006054-2100043	2,389,221,416
	1006054-2100044	2,713,594,464
	1006054-2100045	2,060,293,088
	1006054-2100046	2,163,317,398
	1006054-2100047	2,385,438,329
	1006054-2100048	161,469,950
	1006054-2100050	2,863,410,947
	1006054-2100055	21,994,882
	1006054-2100056	18,519,528
	1006054-2100057	16,588,182
	1006054-2100058	17,627,656
	1006054-2100059	32,328,000
	1006054-2100061	18,952,800
	1006054-2100071	70,730,022
AZHBR	1005117-2100024	9,204,292
	1005117-2100025	123,481
Bashkia Tirana	2101001-2100028	16,099,000
	2101001-2100029	11,100,000
	2101001-2100030	9,500,000
	2101001-2100031	11,100,000
	2101001-2100037	15,970,000
	2101001-2100043	11,650,100
	2101001-2100161	305,100,340
	2101001-2100162	305,684,203
	2101001-2100163	174,360,646
	2101001-2100168	447,220,000
	2101001-2100170	2,817,300
	2101001-2100171	2,802,970
	2101001-2100172	3,369,000

	2101001-2100173	1,700,000
	2101001-2100175	558,000
	2101001-2100178	978,056
	2101001-2100220	151,293,105
	2101001-2100247	20,185,920
	2101001-2100273	304,149,447
	2101001-2100274	2,710,520
	2101001-2100293	4,022,540
	2101001-2100294	939,000
Totali		19,009,897,143

-në 1 urdhër-prokurimi me kod 2101001-2100169 mungon përshkrimi i projektit.

- Përsa i përket urdhër-prokurimeve të institucioneve e tjera, pa akses të plotë në SIFQ, dhe që sipas Udhëzimit duhet të paraqiten fizikisht në Degët e Thesarit për të marrë vulën e konfirmimit të fondeve disponibël, përpara se të fillojë procesin e tenderimit, nuk ekziston ende mundësia (fusha) për regjistrimin e këtij dokumenti në SIFQ.

Në konkluzion, dokumenti i urdhër-prokurimit regjistrohet në SIFQ në shkelje të Udhëzimit standard për zbatimin e buxhetit. Në SIFQ nuk ka informacion nëse çdo prokurim ka filluar pasi janë konfirmuar fondet disponibël në Thesar.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi NA dhe NZ të njësive shpenzuese.

Mbi regjistrimin e kontratave shumëvjeçare, plotësia dhe përputhshmëria me afatet ligjore të regjistrimit.

Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë me Udhëzimin nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar, pika 144 e tij, u përpunuan të dhënat, me burim sistemin SIFQ nga ku rezultuan gjithsej 25291 kontrata unike me vlerë 88.03 miliard lekë, të regjistruara gjatë periudhës 01.01.2021-31.12.2021(v.2020: 31623 kontrata me vlerë 111 miliard lekë).

Sipas llojit të shpenzimit 3727 kontrata me vlerë 148.23 miliard lekë janë kontrata për investime, 123 kontrata me vlerë me vlerë 0.2 miliard lekë janë kontrata për ekzekutime vendime gjyqësore dhe 21441 kontrata me vlerë 76.13 miliardë lekë janë për shpenzime operative. Sipas të dhënave të paraqitura në tabelën në vijim, numrin më të lartë të kontratave të investimeve të regjistruara e kanë Ministria e Shëndetësisë me 7482 kontrata ose 30% e totalit të kontratave të regjistruara gjatë gjithë vitit 2021, ndjekur nga njësitë e qeverisjes vendore me 5223 kontrata për investime ose 21% e totalit të kontratave të regjistruara. Ndërkohë, në vlera investimi, njësitë e qeverisjes vendore mban peshën më të madhe me 99.12 miliard lekë ose 44% ndjekur nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë me 54.95 miliard lekë ose 24%.

Në mijë lekë

Institucioni	Llog 23- Shpenzime për investime		Llog 6027- ekzek. vendime gjyqësore		Llog 60- Shpenzime operacionale		Total	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Bashkite	1,959	55,539,450	82	178,655	3,182	43,397,429	5,223	99,115,535
Drejtoria e Përgjithshme e RTSH	3	50,000		-		-	3	50,000
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar	150	19,996,607		-		-	150	19,996,607
Institucione të tjera Qeveritare	556	7,085,609	8	48,837	2,681	6,884,622	3,245	14,019,068
Institucioni të pavaruara	20	1,470,263		-	89	448,950	109	1,919,213
Instituti i Studimeve të Krimeve të Komunitetit	1	173		-	7	3,370	8	3,543
Instituti Statistikës	2	4,610		-	14	12,946	16	17,556
Keshilli i Lartë Gjyqësor	127	148,851		-	812	229,281	939	378,132
Keshilli i Lartë i Prokurorisë	1	16,908		-	10	9,601	11	26,509
Kryeministria	2	1,872		-	3	36,646	5	38,518
Kuvendi	22	123,172		-	42	88,998	64	212,170
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	130	1,721,001	7	1,408	667	1,179,868	804	2,902,277
Ministria e Brendshme	41	626,899	8	2,158	1,590	1,392,370	1,639	2,021,427
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	75	1,523,974	4	3,781	793	1,578,874	872	3,106,629

Ministria e Drejtësisë	46	487,369		-	510	740,970	556	1,228,339
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	60	756,709		-	1,790	1,458,186	1,850	2,214,896
Ministria e Infrastruktura dhe Energjitikës	171	53,691,125		-	146	1,257,210	317	54,948,335
Ministria e Kulturës	34	1,777,238	2	742	360	146,769	396	1,924,748
Ministria e Mbrojtjes	80	864,600		-	583	3,087,611	663	3,952,212
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	180	1,797,353	10	5,734	7,292	13,676,968	7,482	15,480,055
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	28	445,626		-	70	150,057	98	595,683
Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme	6	6,075		-	26	43,239	32	49,314
Presidenca	2	2,799	1	94	3	4,377	6	7,269
Prokuroria e Përgjithshme	6	10,089	1	184	713	204,771	720	215,044
Sherbimi Informativ Kombëtar	14	50,552		-	44	58,942	58	109,494
Shkolla e Magjistratës	4	8,007		-	5	2,080	9	10,087
Veprimtaria e Mbikqyrjes dhe Rivlerësimit në sistemin e Drejtësisë	7	25,038		-	9	31,971	16	57,009
Grand Total	3,727	148,231,969	123	241,594	21,441	76,126,107	25,291	224,599,670

Në zbatim të pikës 17 të udhëzimit nr.9.1, datë 20.03.2018 “Për Procedurat e Zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”, kontratat duhet të regjistrohen pranë degëve të thesarit brenda 5 ditëve nga data e firmosjes. Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë afat ligjor, nga auditimi u konstatua se nga 25,291 kontrata të regjistruara **13,988 kontrata ose 53% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 163.2 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor.** Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe këtë vit i përhapur, si në njësitë e qeverisjes vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura, paraqitur më hollësisht në tabelën në vijim:

Në lekë

Institucioni	Nr rastesh	SHUMA
Bashkitë	3,145	76,489,918,373
Drejtoria e Përgjithshme e RTSH	1	6,240,000
Fondi i Zhvillimit Shqipëtar	149	19,967,944,606
Institucione të tjera Qeveritare	1,767	9,285,464,889
Institucioni të pavarura	61	1,091,138,493
Instituti Statistikës	4	13,163,834
Keshilli i Lartë Gjyqësor	430	162,837,109
Keshilli i Lartë i Prokurorisë	4	1,501,328
Kryeministria	5	38,517,584
Kuvendi	46	185,609,150
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinisë	408	827,420,550
Ministria e Brendshme	1,078	1,118,745,471
Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	422	1,555,222,927
Ministria e Drejtësisë	259	520,414,610
Ministria e Financave dhe Ekonomisë	1,028	1,785,534,361
Ministria e Infrastruktura dhe Energjitikës	181	35,210,005,062
Ministria e Kulturës	216	1,818,478,100
Ministria e Mbrojtjes	158	2,054,287,715
Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	4,151	10,685,036,803
Ministria e Turizmit dhe Mjedisit	37	206,127,552
Ministria për Evropën dhe Punët e Jashtme	31	48,716,013
Presidenca	3	3,375,402
Prokuroria e Përgjithshme	382	63,312,788
Sherbimi Informativ Kombëtar	12	12,814,534
Shkolla e Magjistratës	3	3,358,615
Veprimtaria e Mbikqyrjes dhe Rivlerësimit në sistemin e Drejtësisë	7	36,948,731
Totali	13,988	163,192,134,599

Njësitë e qeverisjes vendore zënë 23% e totalit të vonesave në regjistrime. Në nivel njësie, me numrin më të lartë të vonesave evidentohen në këto Bashki:

Bashkitë	Nr rastesh	Vlera në mijë lekë
Bashkia Tirana	293	58,189,309
Bashkia Vlorë (3737)	159	1,153,051
Bashkia Korçë	156	73,784
Bashkia Maliq	153	68,313

Bashkia Patos (0909)	124	27,351
Bashkia Pogradec (1529)	106	2,439,767
Bashkia Kavaja (3513)	102	1,166,591
Bashkia Fier (0909)	89	312,842

Mbi zbatimin e afateve dhe procedurave të aprovimit të faturave nga njësia shpenzuese dhe dërgimit në thesar brenda 30 ditëve nga data e marrjes së faturës nga furnitori.

Referuar Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar dhe 30 ditë për procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit.

Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkallime të këtyre afateve si nga ana e njësive shpenzuese ashtu edhe nga degët e thesarit.

Nga auditimi u konstatuan 26,561 fatura në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor.

Në këtë numër rastesh u përjashtuan rastet e Ministrisë së Shëndetësisë, për të cilën i referohemi Neni 8 i Ligjit 48/2014 ‘Zgjatja e afateve për autoritet publike’ Afatet e parashikuara në nenin 7 të këtij ligji, nuk zbatohen për sa i përket pagesave të vonuara për veprimet juridike tregtare, të kryera me autoritete publike që ofrojnë shërbime në fushën e kujdesit shëndetësor. Në këto raste afatet nuk mund të jenë më të gjata se një vit kalendarik, duke filluar nga data kur ka lindur e drejta për të kërkuar kryerjen e pagesës për shitjen e mallrave apo dhënien e shërbimeve. Më poshtë paraqiten institucionet me numër më të lartë faturash të dorëzuara me vonesë mbi 30 ditë vonesë nga data e faturës fizike. (Lista e plotë sipas institucioneve është paraqitur e detajuar në anekset bashkëlidhur akt konstatimit):

Në mijë lekë

Institucioni	Shuma	Numer rastesh
Autoriteti Rrugor Shqiptar	9,685,860	690
Bashkia Tirana	4,631,583	1,643
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	3,781,167	382
Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise	3,453,776	190
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit	2,919,033	624
Reparti Usharak Nr.1001 Tirane	1,628,019	53
Aparati Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural	1,198,444	215
Bashkia Kamez	1,140,578	346
Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	964,008	280
Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)	712,190	236
Totali top 10 Institucione	30,114,659	4,659
% mbi totalin	64%	18%

Mbi zbatimin e afateve të likuidimit të faturave (urdhër-shpenzimet) nga degët e thesarit brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të urdhër-shpenzimit nga njësia ekonomike.

Referuar, Ligjit Nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, afatet për autoritet publike, pika a) parashikon që kalimi i likuiditetit tek kreditori duhet të bëhet brenda 60 ditëve kalendarike, duke parashikuar 30 ditë procedurat e aprovimit në njësinë shpenzuese dhe 30 ditë për procedurat e miratimit dhe procesimit të pagesës në degën e thesarit. Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkallime të këtyre afateve edhe nga Degët e Thesarit në **42 raste me vlerë 541,213 mijë lekë lekë**. Krahasuar me një vit më parë ku konstatuan në **63 raste me vlerë 105,452 mijë lekë** me tejkallim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit ky numër është në rënie (edhe pse vlera totale është më e lartë), duke reflektuar kështu dhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme.

Dega Thesarit	Nr faturash	Vlera në mijë lekë
Tirane	28	519,323
Durres	3	6,397
Fier	3	13,448

Pogradec	3	485
Berat	1	37
Elbasan	1	323
Sarande	1	802
Skrapar	1	394
Vlore	1	4
Totali	42	541,213

Nga tabela e mësipërme rezulton se dega e thesarit tiranë ka numrin më të lartë të rasteve me tejkalim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit, me 28 raste ose rreth 67% të totalit të rasteve.

Mbi pagesat pjesore të faturave.

Nga auditimi u konstatuan 13 raste të regjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël. Me paraqitjen e faturës dhe urdhër-shpenzimit nga njësitë buxhetore, regjistrimi nga degët e thesarit është bërë pjesor duke rezultuar në pagesa pjesore, me vlerë të barabartë me fondet disponibël. Pavarësisht numrit të vogël të rasteve të konstatuara, KLSH thekson efektin e detyrimeve të prapambetura në kushtëzimin e procesimit të transaksioneve të pjesshme në sistem, veprime që nuk japin siguri për vlerën reale të shpenzimeve apo investimeve të raportuara. Këto praktika nuk janë në përputhje me ligjin nr. 9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku njohja e shpenzimit bëhet në castin e konstatimit dhe pagesa e tij bëhet brenda 30 ditëve. Në Aneksin nr. 2 gjenden të detajuara rastet e konstatuara

Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO).

Në udhëzimin e MFE nr.9 dt. 20.03.2018 “Per procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika 178, 179 dhe 180 është përcaktuar: “178. Struktura përgjegjëse për thesarin miraton kërkesat për pagesë në SIFQ. 179. Në fillim të çdo dite struktura përgjegjëse për thesarin procedon me vendosjen e limitit ditor të pagesave në funksion të menaxhimit efektiv dhe transparent të likuiditeteve të llogarisë së unifikuar të thesarit në Bankën e Shqipërisë. 180. Më pas, nëpërmjet SIFQ vijohet me procedurën e grupimit të kërkesave për pagesë sipas rregullit të regjistrimit kronologjik të urdhër-shpenzimeve (hyrje e parë - dalje e parë)”. Referuar rregullit kush hyn i pari (regjistrohet) në sistemin e pagesave likuidohet i pari, nga grupi i auditimit u morën me testimin e gjithë popullatës për llogari të buxhetit të vitit 2019 (GL 2029), me një total prej 185,627 transaksione që përfshijnë një vlerë transaksionesh prej 162,344,322 mijë lekë. Analiza u krye vetëm për pagesat nga llogarisë e shpenzimeve operative (602) dhe shpenzimeve për investime (230 dhe 231), pra duke përjashtuar pagat, kontributet apo llogari të tjera të transfertave.

Nga auditimi u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme kryesisht me muajt Shkurt, Prill, Maj, Qershor, Gusht dhe Tetor. Nga çdo muaj janë përzgjedhur 1-2 raste të pagesave sipas klasifikimit të realizuar mbi datën e regjistrimit të urdhër pagesës në thesar me datën e ekzekutimit të saj. Në këtë mënyrë, është konstatuar se pagesa e kryera në 25 data të ndryshme të vitit buxhetor nuk kanë ndjekur në disa raste parimin hyrje e parë dalje e parë (FIFO) sipas përcaktimeve në udhëzimin standard të zbatimit të buxhetit, e cila është arsyetuar nga DPTH me mungesën e planit të thesarit në SIFQ në disa raste dhe afatet e miratimit të urdhër-shpenzimeve në nivelin autorizues përkatës kryesisht për njësitë buxhetore që veprojnë Online në SIFQ.

Sipas udhëzimit standard të zbatimit të buxhetit plani i arkës propozohet nga struktura e Thesarit

dhe miratohet nga Nëpunësi i Parë Autorizues dhe në të njëjtën kohë gjatë vitit është objekt rishikimi, në zmadhim/reduktim në kufijtë maksimalë mujorë të lejuar për shpenzim, pa cenuar funksionimin normal të njësisë.

Raste të përzgjedhura për tu audituar bazuar në pagesat ditore:

1- Data 12.01.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 12.01.2021 në shumën 212.5 mijë lekë është ekzekutuar në datën 12.02.2021, ndërkohë që ndërmjet 01.02.2021-12.02.2021 janë regjistruar dhe ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 14.01.2021-30.01.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4478860

2- Data 24.02.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 24.02.2021 në shumën 20,000 mijë lekë është ekzekutuar në datën 17.03.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 01.03.2021- 02.03.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datës 26.02.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4508416

3- Data 17.03.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 17.03.2021 në shumën 24,217 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.04.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 18.03.2021- 30.03.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 18.03.2021- 30.03.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4524260

4- Data 17.03.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 17.03.2021 në shumën 24,217 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.04.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 18.03.2021- 30.03.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 18.03.2021- 30.03.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4524260

5- Data 19.04.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 19.04.2021 në shumën 15,922 mijë lekë është ekzekutuar në datën 04.05.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 20.04.2021- 04.05.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 20.04.2021- 04.05.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4553848

6- Data 17.03.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 17.03.2021 në shumën 24,217 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.04.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 18.03.2021- 01.04.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 18.03.2021- 01.04.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4524260

7- Data 26.03.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 26.03.2021 në shumën 10,824 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.04.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 26.03.2021- 01.04.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 26.03.2021- 01.04.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4532800

8- Data 19.04.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 19.04.2021 në shumën 31,449 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.04.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 19.04.2021- 04.05.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 19.04.2021- 04.05.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4553835

9- Data 22.04.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 22.04.2021 në shumën 15,155 mijë lekë është ekzekutuar në datën 04.05.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 22.04.2021- 04.05.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 22.04.2021- 04.05.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4557107

10- Data 26.05.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 26.05.2021 në shumën 159,092 mijë lekë është ekzekutuar në datën 04.05.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 26.05.2021- 01.06.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 26.05.2021- 01.06.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4586613, 4586376, 4586373

11- Data 24.06.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 24.06.2021 në shumën 37,840 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.07.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 24.06.2021- 01.07.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 24.06.2021- 01.07.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4614228

12- Data 16.06.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 16.06.2021 në shumën 21,640 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.07.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 16.06.2021- 01.07.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 16.06.2021- 01.07.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4606255

13- Data 19.07.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 19.07.2021 në shumën 59,298 mijë lekë është ekzekutuar në datën 02.08.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 19.07.2021- 02.08.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 19.07.2021- 02.08.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4636154

14- Data 26.08.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 26.08.2021 në shumën 38,000 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.09.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 26.08.2021- 01.09.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 26.08.2021- 01.09.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4664099

15- Data 13.09.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 13.09.2021 në shumën 688 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.12.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 13.09.2021- 01.12.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 13.09.2021- 01.12.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4677938

16- Data 18.10.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 18.10.2021 në shumën 40,000 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.11.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 18.10.2021- 01.11.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 18.10.2021- 01.11.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4709390

17- Data 24.11.2021.

Nga auditimi është konstatuar se një urdhër shpenzim i datës 24.11.2021 në shumën 21,701 mijë lekë është ekzekutuar në datën 01.12.2021, ndërkohë që ndërmjet datave 24.11.2021- 01.12.2021 janë ekzekutuar urdhër shpenzime që i përkasin datave 24.11.2021- 01.12.2021, pra duke mos respektuar parimin hyrje e parë, dalje e parë sipas faturës ID 4744342

Mbi çlirimin e garancisë së punimeve 5% para afatit ligjor.

Referuar udhëzimit nr.3 datë 15.01.2001 të Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe Kolaudimin e Punimeve të Ndërtimit” i ndryshuar në seksionin “II. Për kolaudimin e punimeve të ndërtimit” në pikën 6 dhe 8 citohet; “6. Zhbllokimi i garancisë së kontratës bëhet pasi të jetë përfunduar plotësisht kolaudimi i punimeve, ndërsa zhbllokimi i garancisë së punimeve bëhet pas kolaudimit dhe pas afatit të përfundimit të garancisë. 8.Periudha e garancisë për punimet e ndërtim-montimit në objektet, publike dhe jopublike, të përfunduara, fillon nga data e aktit të kolaudimit të punimeve dhe zgjat nga një deri në dy vjet, gjë që përcaktohet në kontratë, për veprën në tërësi a për pjesë apo procese të veçanta, në varësi të llojit të objektit, kompleksitetit dhe shkallës së vështirësisë së punimeve të kryera”.

Me qëllim vlerësimin e përputhshmërisë së transaksioneve për çlirimin e garancisë për punime për investime, u audituan të dhënat e llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2021 ku rezultojnë gjithsej rezultuan 1911 transaksione pagesash me vlerë 3,289,045 mijë lekë. Në referencë të dokumentacionit të cituar në fushën “Përshkrimi” në lidhje me datën e akt-kolaudimit dhe datës së procesverbalit përfundimtar të marrjes në dorëzim, periudhë e cila në përputhje me kuadrin ligjor të sipërcituar duhet të jetë jo më pak se 1 vit, u përpunuan të dhënat e pagesave nga ku rezultojnë:

-14 raste pagesash me vlerë 35,993 mijë lekë në shkelje të afatit ligjor ose në një periudhë më pak se 1 vit nga data e akt-kolaudimit. Sipas institucioneve, njësitë e qeverisjes vendore kanë numrin më të lartë të raste me 8 pagesa në vlerë 7,964 mijë lekë. Në tabelën e mëposhtme paraqiten rastet e detajuara sipas Ministrive të linjës:

Ministria e Linjës	Raste pagesash	Vlera në mijë lekë
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	1	7,210
Ministria e Arsimit Sportit dhe Rinise	2	652
Ministria e Kultures	1	29
Ministria e Mbrojtjes	1	19,000
Ministria e Zhvillimit Urban dhe Turizmit	1	1,138
Bashkitë	8	7,964
Totali	14	35,993

Sipas llogarive ekonomike ku janë kontabilizuar pagesat numri transaksioneve dhe balancat dhe në referencë të përshkrimit të dokumentacionit të cituar në fushën “përshkrimi” konstatohen këto keqklasifikime:

- 3 regjistrime në shumën 1,813 mijë lekë në llogarinë 44462110 “garanci bankare të vitit në vazhdim, të dala” ndërkohë që përshkrimi referon çlirim garancie punimesh. Të gjitha rastet janë regjistruar nga Dega e Thesarit Tiranë të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Numri faturës	Përshkrimi	Ilogaria	Përshkrimi llogarisë	Vlera në mijë lekë
13021010282021	2101028 Agj. Sherb. - lik garanci punimesh per kont nr 801/11 dt 14.12.2018, akt-kol dt 08.07.2019, pvmd nr 499/3, dt 23.07.2021, ft nr 2693 dt 28.02.2019, sit perf dt 07.06.2019	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	1,251
110021660012021	2166001 Bashkia Kamez 2021-Lik garanci punime , kont. ne vazhdim 527 dt 07.12.2015, permb fat dt. 10.10.2021, akt. kol. 24.12.2015 sit. perf.24.12.2015 urdh. marrje dorez. 61 dt 26.01.17 pv. marrje dorez. 26.01.2017	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	533
12710120152021	1012015,AQSHF, Likujd garanci punimesh urdh nr 412/1 dt 27.09.2021 kontr nr 152/15 dt 28.06.2019 situacion dt 18.07.2019 akt kolaudimi nr 412 dt 27.09.2021	4662110	Garanci bankare te vitit ne vazhdim,Te Dala	29
Totali				1,813

Mbi gA..met në hedhjen e të dhënave.

Nga auditimi u konstatuan 21 raste, ku data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ. Më poshtë paraqiten rastet:

PO_HEADER_ID	KODI_PROJ_EKTIT	INSTITUCIONI	DATA E KRIJIMIT	DAT KONTRAT	SHUMA NË 000 LEKË	DIFERENC A NË DITË

2167312	90502AB	Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes së Bimëve Vlorë (3737)	16-FEB-21	18-12-21	25	305
2172195	91304AC	Spitali Psikiatrik Vlore (3737)	24-FEB-21	16-03-21	520	20
2174363	92902AA	Gjykata e Apelit Durrës (0707)	04-MAR-21	15-03-21	138	11
2175489	90601AA	Aparati i Ministrisë së Infrastruktura dhe Energjisë	09-MAR-21	14-12-21	513	280
2177385	91304AA	Spitali Korce	11-MAR-21	26-06-21	222	107
2187382	1220778	Qendra e Zhvillimit Korce	06-APR-21	23-06-21	100	78
2190386	91408AB	Burgu Fushe-Kruje (0716)	09-APR-21	30-04-21	98	21
2210627	90503AA	Drejtoria e Shërbimeve të Peshkimit dhe Akuakultures Tirane	27-MAY-21	01-06-21	5,593	5
2221460	9999999	Bashkia Tepelene (1134)	17-JUN-21	19-06-21	302	2
2226460	91408AB	Burgu Lezhe (2020)	28-JUN-21	23-07-21	110	25
2267429	91304AA	Spitali Universitar i Traumës (Shërbimi Urgjencës)	28-SEP-21	04-10-21	9,923	6
2276639	9999999	Bashkia Kavaja (3513)	22-OCT-21	31-12-21	102	70
2291552	M260404	Aparati i Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit	26-NOV-21	01-12-21	526	5
2292616	91202AC	Muzeu Historik Vlorë (3737)	02-DEC-21	24-12-21	99	22
2292672	1660888	Bashkia Kamez	03-DEC-21	05-05-22	13,559	153
2292672	1660888	Bashkia Kamez	03-DEC-21	05-05-22	35,396	153
2292672	1660888	Bashkia Kamez	03-DEC-21	05-05-22	23,331	153
2294638	1430123	Drejtoria e Shërbimit (1134)	07-DEC-21	29-12-21	300	22
2296598	9999999	Drejtoria e Çerdheve dhe Kopshteve (3333)	13-DEC-21	23-12-21	18	10
2299541	91202AC	Muzeu Kombëtar i Fotografisë Marubi (3333)	17-DEC-21	21-12-21	100	4
2301990	91304AA	Sp. Gramsh (0810)	22-DEC-21	23-12-21	44	1

Titulli i Gjetjes:
Situata 1:

Zhvillim i procedurave në APP, pa i regjistruar fillimisht në degën e thesarit
Nga kryqëzimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2021, dhe të dhënave mbi kontratat e regjistruara në SIFQ, u konstatua se ka mospërputhje midis tyre. Ekzistojnë kontrata në APP, të cilat nuk rezultojnë në SIFQ, dhe anasjelltas, ka kontrata në SIFQ të cilat nuk rezultojnë në APP.

Në SIFQ gjatë vitit 2021, rezultojnë 635 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim me vlerë totale 127.25 miliard lekë, nga rreth 26 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2021 (referuar regjistrimit të kontratave), pasi njësitë ekonomike, me ose pa akses në SIFQ, nuk regjistrojnë në çdo rast pranë degëve të thesarit urdhër-prokurimet para fillimit të procedurave në APP. Gjithashtu, në vijim të kësaj problematike, u konstatua se:

- 333 nga 635 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2021, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2014-2020) pra procedura e prokurimit ka përfunduar para se urdhër-prokurimi të regjistrohet në SIFQ dhe regjistrimi në SIFQ është formal dhe në shkelje të afateve ligjore

- 49 nga 310 urdhër-prokurime për shpenzime për investime (ndërtim, pajisje apo sisteme IT) rezultojnë të jenë regjistruar në të njëjtën ditë ose në një interval prej 1- 5 ditë nga data e regjistrimit të kontratës periudhë kjo e pamundur për realizimin e një procedure prokurimi. Në këto raste duket se radha e regjistrimit në SIFQ është formale dhe pa asnjë vlerë për kontrollin dhe bllokimin e fondeve disponibël përpara fillimit të procedurës së prokurimit Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Kriteri:

Ndikimi/Efekti:

Shkaku:

Rëndësia:

Risk për marrjen e angazhimeve buxhetore pa fonde disponibël

Institucionet buxhetore nuk kryejnë regjistrimin e prokurimeve në SIFQ

E lartë

Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave, dhe nxjerrë përgjegjësitë institucionale tek NPA.
Titulli i gjetjes:	Regjistrimi me vonesë i kontratave, si dhe mospërputhje me databazën e APP-së.
Situata 2:	Nga auditimi i databazës së kontratave, u konstatua se nga 25,291 kontrata të regjistruara 13,988 kontrata ose 53% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 163.2 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet edhe këtë vit i përhapur, si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura. Njësitë e qeverisjes vendore zënë 23% e totalit të vonesave në regjistrime.
Kriteri:	Udhëzimi i MF nr. 2, datë 06.02.2012, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti:	Plotësia dhe saktësia e data bazës së Thesarit nuk jep siguri për angazhimet buxhetore të ndërmarra.
Shkaku:	Mungesë kontrolli të procedurave dhe aplikacionit SIFQ.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në vijimësi të evidentojë rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, duke evidentuar rastet më problematike dhe t’i raportojë ato tek NPA.
Titulli i gjetjes:	Shkelje e afatit 30 ditor të regjistrimit të faturave në SIFQ
Situata 3:	Nga auditimi u konstatuan 26,561 fatura në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor. Ndër institucionet më problematike përmendim Bashkinë Tiranë me 1643 fatura të dorëzuara jashtë afatit ose 6.2 % e totalit të rasteve të konstatuara dhe ARRSH me 690 fatura ose 2.5 % e totalit të rasteve të konstatuara.
Kriteri:	Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.
Ndikimi/Efekti:	Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura
Shkaku:	Regjistrim me vonesë i faturave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe ti raportojë ato tek NPA, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për NA dhe NZ.
Titulli i gjetjes:	Shkelje e afatit 30 ditor të ekzekutimit të faturave në SIFQ
Situata 4:	Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan 42 raste me vlerë 541,213 mijë lekë në tejkalim të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave.
Kriteri:	Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7.
Ndikimi/Efekti:	Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura
Shkaku:	Ekzekutim me vonesë i faturave
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek NPA duke marrë

masat administrative të parashikuara në ligj për punonjësit që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Titulli i gjetjes: Situata 5:	Regjistrim pjesor i faturave Nga auditimi u konstatuan 13 raste të regjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël. Me paraqitjen e faturës dhe urdhër-shpenzimit nga njësitë buxhetore, regjistrimi nga degët e thesarit është bërë pjesor duke rezultuar në pagesa pjesore, me vlerë të barabartë me fondet disponibël. Pavarësisht numrit të vogël të rasteve të konstatuara, KLSH thekson efektin e detyrimeve të prapambetura në kushtëzimin e procesimit të transaksioneve të pjesshme në sistem, veprime që nuk japin siguri për vlerën reale të shpenzimeve apo investimeve të raportuara
Kriteri:	Ligji nr. 9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Ligji nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.
Ndikimi/Efekti:	Rritja e stokut të detyrimeve të prapambetura. Ekzekutim me vonesë i faturave të plota.
Shkaku:	Mos regjistrim i plotë i detyrimit të lindur dhe faturuar
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave pjesore, dhe ti raportojë ato tek NPA, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësiive individuale dhe marrjen e masave për këto raste. Gjithashtu nga DPTH të merren masat e nevojshme për mos lejimin e regjistrimit të faturave pjesore
Titulli i gjetjes: Situata 6:	Mos respektim i radhës së pagesave (parimi FIFO) Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO), u konstatuan ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme. Ekzekutimi i faturave kryhet në çdorast nga dega e thesarit, edhe në rastin e institucioneve që kanë BI online. Nga një analizë e përgjithshme mbi popullatën e të dhënave, u konstatua se devijimet më të shumta i përkasin Degës së Thesarit Tiranë. Ndërsa rastet e kontstatuara në degët e tjera janë raste të izoluara.
Kriteri:	Udhëzimi i përhershëm i MF nr. 2, datë.06.02.2012, i ndryshuar, pika 166 “ <i>Në fillim të çdo dite struktura përgjegjëse për thesarin procedon me vendosjen e limitit ditor të pagesave në funksion të menaxhimit efektiv dhe transparent të likuiditeteve</i> ”.
Ndikimi/Efekti:	Trajtim i pabarabartë kundrejt furnitorëve.
Shkaku:	Mos respektimi i kërkesave ligjore në trajtimin e prioriteteve dhe radhës së pagesës së faturave.
Rëndësia:	E mesme
Rekomandimi:	Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat e nevojshme për kontrollin e vazhdueshëm të kryerjes së pagesave me qëllim trajtimin e barabartë të furnitorëve, në zbatim të parimit FIFO.
Titulli i gjetjes: Situata 7:	Çlirim i garancive 5% të punimeve përpara afatit ligjor. Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2021, duke vlerësuar të dhënat e fushës “Përshkrimi” mbi datën e akt- kolauditimit dhe datën e procesverbalit

përfundimtar të marrjes në dorëzim, u konstatuan:

-14 raste pagesash me vlerë 35,993 mijë lekë në shkelje të afatit ligjor ose në një periudhë më pak se 1 vit nga data e akt-kolaudit. Sipas institucioneve, njësitë e qeverisjes vendore kanë numrin më të lartë të raste me 8 pagesa në vlerë 7,964 mijë lekë.

- 3 regjistrime në shumën 1,813 mijë lekë në llogarinë 44462110 “garanci bankare të vitit në vazhdim, të dala” ndërkohë që përshkrimi referon clirim garancie punimesh

Kriteri: Udhëzimi nr. 3 datë 15.01.2001 i Këshillit të Ministrave “Për mbikqyrjen dhe kolauditin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, pikat 6 dhe 8

Ndikimi/Efekti: Likujdim i parakohshëm i garancive të punimeve

Shkaku: Mos respektimi i kërkesave ligjore në trajtimin e garancive të punimeve

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të merren masa për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve. Gjithashtu në vijimësi të njoftojë NPA në lidhje me rastet e konstatuara për shkeljen e afatit të çlirimit të garancisë.

Titulli i gjetjes: Gabime në regjistrimin e të dhënave në SIFQ

Situata 8: Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ, u konstatuan gabime në plotësimin e të dhënave, dhe më konkretisht:

-21 raste, ku data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ

Kriteri: Kronologjia e veprimeve

Ndikimi/Efekti: Risk për fshehjen e të dhënave reale

Shkaku: Gabime në plotësimin e të dhënave

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave. Gjithashtu të marrë masat për unifikimin e fushave së datës së krijimit të pagesës (datë sistemi) dhe datës së regjistrimit (datë e hedhur manualisht) me qëllim raportimin e saktë të kryerjes së veprimeve në sistem.

3. Saktësia e veprimeve mbyllëse për raportimin në treguesit fiskalë dhe paraqitje në pasqyrat financiare të konsoliduara të shtetit.

Në lidhje me përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara procedurat dhe detyrat teknike janë si në vijim:

Procedura	Detyrat teknike
Monitorimi i regjistrimeve mujore të inventarëve/aseteve/të drejtave/detyrimeve të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme nga degët e Thesarit.	Gjeneron raporte në SIFQ (analiza llogarie 180 karaktere) për të kontrolluar transaksionet e kryera nga Dega e Thesarit
	Nëse konstaton gabime në regjistrimin e transaksioneve kontakton me Degen e Thesarit
	Në rast se problematika nuk është operacionale kalon për zgjidhje Drejtorisë së Procesimit të Biznesit
Monitorimi i regjistrimeve përfundimtare për pasqyrat financiare brenda dates 31 Mars	Monitoron procesin e dorëzimit të bilanceve fizike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme në Degën e Thesarit dhe regjistrimin e tyre
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të borxhit për bilancin
	Monitoron procesin e regjistrimeve të të dhënave të bilancit nga ISSH dhe FSDKSH
Përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Kryerja e mbylljeve vjetore nëpërmjet mass allocations
	Gjenerimi i raporteve të Pasqyrave Financiare në SIFQ dhe dërgimi tek eprorët
Monitorimi i përgatitjes së pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë	Monitoron punën për gjenerimin e pasqyrave financiare në bazë të raportimit të punonjësve të sektorit mbi përfundimin e proceseve dhe problematikat dhe e

	përcjellë tek eprorët
Konfirmimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore te drejtori i përgjithshëm
Konfirmimi dhe publikimi	Paraqitja e të dhënave përfundimtare të pasqyrave financiare vjetore në strukturën përgjegjëse për certifikimin e tyre

Në lidhje me pasqyrat financiare të konsoliduara:

Sistemi i thesarit është përgjegjës për mbajtjen e llogarive të shtetit dhe përgatitjen e raporteve periodike e vjetore të zbatimit të buxhetit, si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme. Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016, Neni 61 “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit”, citon: Ministri i Financave është përgjegjës për krijimin e sistemit të kontabilitetit, i detyrueshëm për të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Nëpunësi i parë autorizues (NPA) dhe nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme (NA), përgjigjen për funksionimin dhe zbatimin e sistemit të kontabilitetit, në përputhje me këtë ligj dhe aktet e tjera në zbatim të tij, të nxjerra nga Ministri i Financave.

Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me:

- a. njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës;
- b. njohjen e të ardhurave në çastin e arkëtimit të tyre.

Neni 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit”, citon: “..Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme finalizojnë dhe konfirmojnë përfundimisht me nënpunësin e parë autorizues pasqyrat financiare vjetore të buxhetit, brenda datës 31 mars”.

Neni 71 citon: “Kur nëpunësi autorizues dhe/ose nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme nuk përmbushin detyrimet për mbylljen e vitit buxhetor dhe nxjerrjen e llogarive vjetore të buxhetit, në kundërshtim me nenin 62 të këtij ligji, dënohen nga nëpunësi i parë autorizues me masë administrative, ose me gjobë në masën 1-3 paga mujore”.

Udhëzimi Nr. 25, datë 09.12.2021 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të Buxhetit për vitin 2021” Kreu V “Rakordimi dhe mbyllja e llogarive të tjera vjetore të Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 45 citon: “Për mosrespektimin e kërkesave të këtij udhëzimi nga ana e nënpunësve autorizues dhe zbatues të qeverisjes së përgjithshme, nënpunësi i parë Autorizues zbaton penalitetet e përcaktuara në ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Udhëzimi nr. 8, date 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" në pikat e mëposhtme parashikon:

Pika 117-118-119: “Njësitë e qeverisjes qendrore..njësitë e qeverisjes vendore.. njësitë e menaxhimit/zbatimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë të huaj, janë të detyruar të depozitojnë pasqyrat financiare vjetore të ushtrimit të mbyllur brenda muajit mars..

Pika 120: Ministrinë dhe institucionet e tjera qendrore hartojnë përmbledhësen e konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të vitit ushtrimor të mbyllur, për të gjitha institucionet apo njësitë vartëse të tyre, brenda muajit prill të vitit pasardhës..

Pika 121: Ministrinë dhe institucionet e tjera qendrore, të cilat nuk kanë varësi institucione apo njësi shpenzuese me kontabilitet më vete, brenda muajit Mars të vitit pasardhës depozitojnë pasqyrat financiare të tyre.

Pika 122: Këshillat e qarkut hartojnë përmbledhëse të konsoliduar të pasqyrave financiare vjetore të njësive vendore të juridiksionit brenda muajit Prill të vitit pasardhës.

Pika 123: Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, në MFE harton dhe përmbledh brenda muajit maj të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur, raportin mbi lëvizjen dhe gjendjen e stokut të llogarive të tjera speciale të celura për llogari të shtetit shqiptar në Bankën e Shqipërisë, të asteve financiare, të rezervës valutore të qeverisë e të tjerë elementë pasurorë që duhet të përfshihen në bilancin e shtetit shqiptar.

Pika 124: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe e Borxhit Publik, në MFE, harton, përmbledh dhe depoziton në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit, brenda muajit Maj të vitit pasardhës, raportet e vitit ushtrimor të mbyllur lidhur me borxhin e jashtëm të qeverisë.

Pika 125: Në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, në MFE, hartohen pasqyrat financiare përmbledhëse të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme qendrore e vendore, brenda muajit Qershor të vitit pasardhës, për vitin ushtrimor të mbyllur..

Nga auditimi u konstatua se njësitë respektive nuk kanë depozituar pranë Degës së Thesarit pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2020, në kundërshtim me nenin 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si në vijim:

Nr	Kodi	Rrethi	Pa depozituar
1	Nr 6524/1 prot., datë 13.04.2022	KORCË	Ujësjetllës Kanalizime Korçë
2	Nr 8309/1 prot., datë 23.05.2022	DURRËS	Ujësjetllës Kanalizime Durrës
3	Nr 6034/1 prot., datë 13.04.2022	DEVOLL	Bashkia Devoll
4	Nr 6552/1 prot., datë 13.04.2022	FIER	Ujësjetllës Patos
5	Nr 6552/1 prot., datë 13.04.2022	FIER	Klubi i Futbollit Apolonia
6	Nr 6546/1 prot., datë 13.04.2022	LUSHNJË	Sh.a.Ujësjetllës Kanalizime Divjakë
7	Nr 6301/1 prot., datë 13.04.2022	PËRMET	Ujësjetllës Përmët
8	Nr 6524/1 prot., datë 13.04.2022	KORCË	Ujësjetllës Kanalizime Korçë
9	Nr 6524/1 prot., datë 13.04.2022	KORCË	Bashkia Pustec
0	Nr 6524/1 prot., datë 13.04.2022	KORCË	Kombinati i Sheqerit Korçë
11	Nr 6123/1 prot., datë 13.04.2022	KUKËS	Ujësjetllës Kanalizime Kukës
12	Nr 6278/1 prot., datë 13.04.2022	TROPOJË	Bashkia Tropojë
13	Nr 6818/1 prot., datë 21.04.2022	TROPOJË	Qendra e Kulturës
14	Nr 6883/1 prot., datë 20.04.2022	SHKODËR	Sh.a. Ujësjetllës Kanalizime Shkodër
15	Nr 11280 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Shërbimi Kombëtar i Rinisë
16	Nr 11280 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Qendra e Botimeve të Diasporës
17	Nr 11280 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Fondi Shqiptar për Zhvillimin e Diasporës
18	Nr 11280 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Fakulteti i Mjekësisë Veterinare
19	Nr 11280/1 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Federata Shqiptare e Motociklizmit
20	Nr 11280/1 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Federata Shqiptare e Aeronautikës
21	Nr 11280/1 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Arkivi Qëndror i Filmit
22	Nr 11280/2 prot., datë 07.06.2022	TIRANË	Ujësjetllës Tiranë
23	Nr 11060/1 prot., datë 10.06.2022	KAVAJË	Bashkia Kavajë

Deri në përfundimit të auditimit në terren datë 08.07.2022, rezultojnë 23 njësi buxhetore dhe ekstrabuxhetore (prej të cilave 12 ekstrabuxhetore) që nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2021 brenda afateve ligjore. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me anë të shkresave të detajuara në tabelën e mësipërme ka marrë masa për njësitë që i kanë dërguar pasqyrat financiare me vonesë në degët e thesarit sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2017, datë 02.06.2017, nenin 71, të tij, ku është përcaktuar: “Kur nëpunësi autorizues dhe/ose nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme, nuk përmbushin detyrimet për mbylljen e vitit buxhetor dhe nxjerrjen e llogarive vjetore të buxhetit..”dënohen nga nëpunësi i parë autorizues me masë administrative, ose me gjobë në masën 1-3 paga mujore”.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2021, u konstatua se:

Ka diferenca midis pasqyrave fizike, të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit dhe pasqyrave financiare të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), si në vijim:

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen shpenzimet faktike të vitit, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe

të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhen me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

Për sa më sipër rezulton se: Pasqyrat financiare vjetore të konsoliduara të qeverisjes së përgjithshme, pasqyrat financiare të konsoliduara të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), nuk pasqyrojnë plotësisht gjendjen reale financiare të saj, duke mos përmbushur misionin kryesor të Drejtorisë së Operacioneve të Thesarit, Sektorit të Raportimit Financiar dhe Kontabilitetit, i cili është: “raportim financiar i besueshëm dhe cilësor”.

Titulli i gjetjes: Pasqyrat e konsoliduara të shtetit vazhdojnë të mos hartohen në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit, për pasojë nuk japin një pamje të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë

Situata 1: Nga auditimi u konstatua se njësitë respektive nuk kanë depozituar pranë Degës së Thesarit pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2020, në kundërshtim me nenin 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Deri në përfundimit të auditimit në terren datë 08.07.2022, rezultojnë 23 njësi buxhetore që nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare për vitin 2021 në degët e thesarit. Ministria e Financave dhe Ekonomisë me anë të shkresave të detajuara në tabelën e mësipërme ka marrë masa për njësitë që i kanë dërguar pasqyrat financiare me vonesë në degët e thesarit sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr.57/2017, datë 02.06.2017, nenin 71, të tij, ku është përcaktuar: “Kur nëpunësi autorizues dhe/ose nëpunësi zbatues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme, nuk përmbushin detyrimet për mbylljen e vitit buxhetor dhe nxjerrjen e llogarive vjetore të buxhetit..”dënohen nga nëpunësi i parë autorizues me masë administrative, ose me gjobë në masën 1-3 paga mujore”.

Në lidhje me auditimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2021, u konstatua se:

Ka diferenca midis pasqyrave fizike, të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit dhe pasqyrave financiare të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), si në vijim:

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen shpenzimet faktike të vitit, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhen me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

Kriteri: Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016,

nenet 45, 61, 62, 71.

-Udhëzimi nr. 8, datë 9.3.2018 i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Ndikimi/Efekti: Nuk jepet një pamje e drejtë e pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të mjeteve monetare të Qeverisë.

Shkaku: Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit, të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit.

Për sa trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit janë paraqitur observacione nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, dërguar me shkresën nr. 6262/41 prot, datë 05.08.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 364/12 prot, datë 05.08.2022 të cilat po i trajtojmë në vijim:

Pretendimi i subjektit:

a.Në vijim të paragrafit mbi rregjistrimin e kontratave shumëvjeçare, plotësia dhe përputhshmëria me aktet ligjore, referuar konstatimit të mëposhtëm:

Në zbatim të pikës 17 të udhëzimit nr.9.1, datë 20.03.2018 “Për Procedurat e Zbatimit të Buxhetit për Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme që përdorin Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë”, kontratat duhet të regjistrohen pranë degëve të thesarit brënda 5 ditëve nga data e firmosjes. Në vlerësim të përputhshmërisë me këtë afat ligjor, nga auditimi u konstatua se nga 25,291 kontrata të regjistruara 13,988 kontrata ose 53% e totalit të kontratave të regjistruara me vlerë 163.2 miliard lekë janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor., sqarojmë se DPTH ka dërguar shkresë për marrje mase me konfirmin të nënpunësit autorizues në zbatim të ligjit nr.9936 data 26.06.2008

b.Në vijim të paragrafit mbi zbatimin e afateve dhe procedurave të aprovimit të faturave nga njësia shpenzuese dhe dërgimit në thesar brenda 30 ditëve nga data e marrjes së faturës nga furnitori

Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ u konstatuan tejkallime të këtyre afateve edhe nga Degët e Thesarit në 42 raste me vlerë 541,213 mijë lekë lekë. Krahësuar me një vit më parë ku konstatuan në 63 raste me vlerë 105,452 mijë lekë me tejkallim të afatit 30 ditor të kryerjes së pagesës nga momenti i regjistrimit në sistemin e thesarit ky numër është në rënie (edhe pse vlera totale është më e lartë), duke reflektuar kështu dhe rekomandimet e lëna në auditimet e mëparshme, sqarojmë se likuidimi është bërë në mënyrën FIFO kur ka patur plan thesari

c.Në vijim të paragrafit mbi zbatimin e afateve të likuidimit të faturave (urdhër-shpenzimet) nga degët e thesarit brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të urdhër-shpenzimit nga njësia ekonomike.

Nga auditimi u konstatuan 26,561 fatura në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor, sqarojmë se DPTH ka dërguar shkresë për marrje mase me konfirmin të nënpunësit autorizues në zbatim të ligjit nr.9936 data 26.06.2008

d.Në vijim të paragrafit mbi pagesat pjesore të faturave sqarojmë se

Fatura me ID 4793922 Prokuroria e Rrethit Vlorë: Institucioni nuk kishte fonde të mjaftueshme për likuidim...ndaj janë kryer vetëm likujmine pjesore

Fatura e regjistruar në SIFQ me ID 4797832, ID 4816565, ID 4856029 të Bashkisë Peqin i përkasin faturës nr.1555, ku janë likujduar disa urdhër shpenzime për mungesë fondesh. (vijon lista detajuar në observacion)

e.Në vijim të paragrafit lidhur me respektimin e procedurave të rradhës së prioriteteve të pagesës FIFO, sqarojmë se fatura me ID 4478860 është paguar në datën 12.02.2021, sepse në datën 11.02.2021 është rregjistruar fondi në SIFQ. Sqarojmë se fatura me ID 4508416 është paguar në datën 17.03.2021 sepse në periudhën 03-21 është rregjistruar fondi në plan thesari. Fatura me ID 4614228 është ekzekutuar në datën 01.07.2021 sepse institucioni e ka depozituar në thesar në datën 24.06.2021 me mungesë në përshkrimin e dokumentacionit shoqërues justifikues të shpenzimit. (vijon lista detajuar në observacion).

f.Në vijim të paragrafit mbi çlirimin e garancive të punimeve 5%
 Bashkia Selenicë data e faturës është shënuar gA..m
 Arkivi Qëndror i Filmit fatura nr.12710170012021 i përket një pagese me shumë 28.000 lekë nuk është garanci për punime. Përshkrimi gA..m
 Ministria e Mbrojtjes fatura 35410170012021 është plotësuar gA..m përshkrimi i faturës me të dhëna jo të sakta. (vijon lista detajuar në observacion).

g.Në lidhje me pasqyrat e konsoliduara të konsoliduara sqarojmë se në fakt janë 23 njësi buxhetore dhe ekstrabuxhetore (prej të cilave 12 ekstrabuxhetore) që nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare. Institucionet buxhetore që nuk kanë dorëzuar pasqyrat financiare janë 11.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me pikën (a), (b) dhe (c) observacionet lidhen me përgjegjësinë e nënpunësit autorizues mbi shkeljen e afatit 5 ditor, dhe jo me faktin se nuk qëndrojnë. Në këtë drejtim, grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim lidhur me konstatimin.

- Në lidhje me pikën d dhe e mbi pagesat pjesore të faturave observacioni lidhet me shkaqet e copëzimit të pagesave dhe nuk kundërshton konstatimin. Në këtë drejtim, grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim lidhur me konstatimin

- Në lidhje me pikën (f) mbi çlirimin e garancive grupi i auditimit sqaron se këto janë raste të cilat duhet të verifikohen saktësisht në institucionet përkatëse.

Me sa është paraqitur, grupi i auditimit nuk ndryshon qëndrim. Grupi i auditimit ka punuar mbi databazën e paraqitur nga Ministria e Financave dhe mbi këtë informacion ka bazuar qëndrimet e tij.

Në lidhje me pikën (g), observacioni merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

Për Projekt Raportin e Auditimit janë paraqitur observacione nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, dërguar me shkresën nr. 6262/42 prot, datë 01.08.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 364/12 prot, datë 05.08.2022 të cilat po i trajtojmë në vijim:

Pretendimi i subjektit:

a. Në vijim të rekomandimit nr.9.1, Sqarojmë se DPTH ka evidentuar vazhdimisht rastet e ekzekutimit të pagesave me vonesë, por marrja e masave nuk është kompetencë e DPTH

b. Në vijim të rekomandimit nr.10.1, Sqarojmë se DPTH ka evidentuar vazhdimisht rastet e ekzekutimit të pagesave me vonesë që kryhen kryesisht nga mungesa e planit të thesarit që është përgjegjësi e NA/NZ që kanë rregjistruar faturën në SIFQ, por marrja e masave nuk është kompetencë e DPTH

c. Në vijim të rekomandimit nr.13.1 degët e thesarit konfirmojnë se nuk ka shkelje të afatit ligjor për çlirimin e garancive, por rezultojnë për shkak të gabimit njerëzor.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me pikën a dhe b observacionet lidhen me përgjegjësinë e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, dhe nuk rrëzojnë konstatimet e trajtuara nga grupi i auditimit Në këtë drejtim, grupi i auditimit mban të njëjtin qëndrim lidhur me konstatimin.

Në lidhje me pikën c mbi clirimin e garancive sqaron se, këto janë raste të cilat duhet të verifikohen saktësisht në institucionet përkatëse. Me sa është paraqitur, grupi i auditimit nuk ndryshon qëndrim. Grupi i auditimit ka punuar mbi databazën e paraqitur nga Ministria e Financave dhe mbi këtë informacion ka bazuar qëndrimet e tij.

Në lidhje me pikën (c) mbi clirimin e garancive grupi i auditimit sqaron se këto janë raste të cilat duhet të verifikohen saktësisht në institucionet përkatëse.

Me sa është paraqitur, grupi i auditimit nuk ndryshon qëndrim, pasi ka punuar mbi databazën e paraqitur nga Ministria e Financave dhe mbi këtë informacion ka bazuar qëndrimet e tij

Për Projekt Raportin e Auditimit janë paraqitur observacione nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, dërguar me shkresën nr. 6262/47 prot, datë 02.09.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 364/13 prot, datë 02.09.2022 të cilat po i trajtojmë në vijim:

Pretendimi i subjektit:

a. Në vijim të rekomandimit nr.28 sqarojmë se DPTH ka dërguar shkresë për marrje mase me konfirmim të nënpunësit autorizues në zbatim të ligjit nr.9936 data 26.06.2008

Në vijim të rekomandimit nr.29 sqarojmë se rekomandimi pranohet pjesërisht. Drejtoria e Operacioneve të Thesarit kryen kontrollit e nevojshëm nëpërmjet raporteve që gjeneron IT nga baza e të dhënave SIFQ me qëllim evidentimin e gabimeve. Për sa i përket unifikimit të dy fushave të datës së krijimit dhe rregjistrimit të pagesës sqarojmë se nuk mund të unifikohen

Në vijim të rekomandimit nr.30 sqarojmë se likuidimi është bërë në mënyrën FIFO kur ka patur plan thesari.

Në vijim të rekomandimit nr.31 sqarojmë se të dhënat janë rregjistruar gabimisht nga punonjësi përgjegjës në SIFQ.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e mësipërm, shpjegimet e dhëna trajtojnë çështje për të cilat grupi i auditimit është shprehur dhe në observacionin dërguar me shkresën nr. 6262/41 prot, datë 05.08.2022, protokolluar në KLSH me shkresën nr. 364/12 prot, datë 05.08.2022. Me sa është paraqitur, grupi i auditimit i qëndron konstatimeve.

C.4. Menaxhimi i likuiditetit të qeverisjes së përgjithshme në bashkëpunim me drejtoritë e tjera për sigurimin e nevojave të Qeverisë për mjetë monetare për kryerjen e pagesave brenda kufijve të limitit të cash-it.

Një nga përgjegjësitë e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit është menaxhimi i likuiditetit dhe i llogarisë së unifikuar të thesarit nga Drejtoria e Operacioneve të Thesarit, sektori i drejtimit të Likuiditetit. Në kuadrin e menaxhimit të likuiditetit të Qeverisë Shqiptare, Ministria e Financave dhe Ekonomisë së bashku me Bankën e Shqipërisë, kanë nënshkruar marrëveshjen kuadër “Për ofrimin e shërbimeve financiare nga Banka e Shqipërisë për Qeverinë e Republikës së Shqipërisë” me nr. 716/1 prot., datë 20/01/2015, marrëveshje kjo e përditësuar me shkresën me nr. 5633/1 prot., datë 18.12.2017 “Për një ndryshim në marrëveshjen ndërmjet Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave, “Mbi instrumentet e ofruar nga Banka e Shqipërisë për menaxhimin e likuiditeteve të Ministrisë së Financave”, të datës 20.01.2015, e ndryshuar. Me qëllim analizën e likuiditetit dhe veprimeve të llogarisë së unifikuar të thesarit, grupi i auditimit ka analizuar përdorimin e instrumenteve S^WAP, si një mjet për menaxhimin e likuiditetit të lirë në monedhën EUR dhe SDR. Sipas Marrëveshjes nr. 716/1, datë 20.01.2015, në nenin 3 të saj “Përkufizime”, jepet koncepti i një kontratë e cila përshkruhet:

“Kontratë S^WAP është një instrument i derivuar ku dy palë bien dakord të shkëmbejnë fondet bazuar në nevojat e ndryshme të secilit. Shkëmbimi i fondeve bëhet sipas kushteve të rëna dakord

paraprakisht ku përfshihen kohëzgjatja e kontratës, instrumenti që po shkëmbejnë, mënyra e shlyerjes, etj.”

Megjithatë përdorimi i këtij instrumenti bazohet në analizën që sektorët përgjegjës për menaxhimin e likuiditetit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Borxhit, i bëjnë:

- flukseve hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare;
- parashikimet 3 mujore dhe vjetore të realizimit të të ardhurave buxhetore me 3 skenarë të mundshëm (skenari bazë, realist dhe negativ), në varësi të faktorëve makroekonomik dhe politikë;
- pagesat e borxhit të brendshëm dhe të jashtëm si dhe kërkesave për mbështetje buxhetore.

Më pas këto analiza merren në shqyrtim në mbledhjet periodike të Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit.

Vendimi për rinovimin e kontratës SĴAP dhe termave të saj në vlera dhe maturim, kushtëzohet nga nevoja për të plotësuar llogarinë në monedhë të huaj në të njëjtën shumë (blerje EUR, SDR apo USD) si dhe nevoja për likuiditet në monedhën LEKË, nëse nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit (DPTH) parashikohet që do të ketë nevojë për to në kuadër të kryerjes së pagesave në valutë. Pra Ministria e Financave dhe Ekonomisë, duke u bazuar tek Marrëveshja 716/1 datë 20.01.2015, nuk është e detyruar të ushtrojë SĴAP në maturim nëse nuk i nevojitet të plotësojë llogarinë në valutë dhe nëse nuk parashikon kryerje të pagesave në monedhën e huaj.

Me kërkesë të grupit të auditimit u vu në dispozicion lista e transaksioneve SĴAP, urdhrat përkatës të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë si dhe minutat e mbledhjeve periodike të Komitetit të Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit. Nga shqyrtimi i këtyre evidencave, rezulton se përgjatë vitit 2021, është vazhduar në drejtim të përdorimit të instrumenteve SĴAP me Bankën e Shqipërisë në monedhat e huaja në të cilat administrohet TSA: EUR, SDR dhe LEK,USD. Kontratat spot- forward në rend kronologjik paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.1 Kontratat SĴap

Nr	Monedha	Shuma	Data e Fillimit	Data e maturimit	Data e shkreses nga MFE
1	SDR	15,000,000	04.02.2021	11.02.2021	26.01.2021
2	EUR	80,000,000	24.03.2021	15.04.2021	17.03.2021
3	EUR	80,000,000	15.04.2021	30.09.2021	13.04.2021
4	EUR	75,000,000	16.04.2021	30.07.2021	09.04.2021
5	USD	40,000,000	08.06.2021	14.07.2021	04.06.2021
6	EUR	90,000,000	18.06.2021	31.08.2021	15.06.2021
7	EUR	75,000,000	30.07.2021	29.09.2021	27.07.2021
8	SDR	30,000,000	09.08.2021	08.10.2021	06.08.2021
9	EUR	90,000,000	31.08.2021	28.09.2021	20.08.2021
10	EUR	80,000,000	30.09.2021	29.12.2021	22.09.2021
11	EUR	75,000,000	29.09.2021	15.10.2021	22.09.2021
12	EUR	60,000,000	28.09.2021	25.11.2021	21.09.2021
13	EUR	60,000,000	25.11.2021	30.03.2022	19.11.2021
14	SDR	30,000,000	01.12.2021	31.03.2022	24.11.2021
15	EUR	30,000,000	24.12.2021	24.06.2022	17.12.2021
16	EUR	79,000,000	29.12.2021	29.12.2022	28.12.2021
17	EUR	40,000,000	31.12.2021	30.11.2022	29.12.2021
18	EUR	50,000,000	05.01.2022	30.12.2022	31.12.2021

Tabela nr 1.1 Konvertime Outright

	Outright	Shuma	Data Valute	Data e shkreses nga

Nr				MFE
1	EUR	75,000,000	29.10.2021	22.10.2021
2	EUR	30,000,000	24.12.2021	17.12.2021
3	EUR	40,000,000	31.12.2021	30.12.2021

Shikojmë nga tabela që gjatë vitit 2021 janë realizuar 18 kontrata Swap dhe 3 konvertime Outright. Konstatojmë se kemi numër më të lartë se në vitin 2020 (11 kontrata Swap dhe 1 outright). Shkresat në rend kronologjik, të dërguara nga Ministria e Financës për Bankën e Shqipërisë:

1. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 1548 prot., datë 26.01.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 15 milion SDR me datë valute 04.02.2021, e cila do të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 15 milionë SDR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 11.02.2021 të blejmë shumën prej 15 milionë SDR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 02.02.2021.

Më datë 05.02.2021, me shkresën nr. 751/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigje mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi i kërkuar në datë 02.02.2021 me kurs këmbimi 147.51, kundravlehtë 15,000,000 SDR është konvertuar në 2,212,716,460 Lekë.

2. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 5109 prot., datë 17.03.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 80 milionë Euro me datë valute 24.03.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 80 milionë Euro të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 15.04.2021 të blejmë shumën prej 80 milionë Euro, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 23.03.2021. Në datën 25.03.2021, nr. 1814/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi i kërkuar në datë 15.04.2021 me kurs këmbimi 121.3, kundravlehtë 80,000,000 Euro është konvertuar në 9,864,774,160 Lekë.

3. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 6509 prot., datë 09.04.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 75 milionë Euro me datë valutë 16.04.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 75 milionë Euro të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 30.07.2021 të blejmë shumën prej 75 milionë Euro, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 14.04.2021.

Në datën 16.04.2021, nr. 2358/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 30.07.2021 me kurs këmbimi 123.9, kundravlehtë 75,000,000 EUR ,shuma e konvertuar 9,294,505,822 Lekë.

4 Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 6737 prot., datë 13.04.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi : 1) Të shesim shumën 80 milionë Euro me datë valutë 15.04.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 80 milionë Euro të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 30.09.2021 të blejmë shumën prej 80 milion Euro, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në Euro. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 13.04.2021.

Në datën 16.04.2021, nr 1970/1 prot. , Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi i kërkuar në datë 30.09.2021 me kurs këmbimi 124.56, kundravlehtë 80,000,000 EUR ,shuma e konvertuar në 9,964,813,992 Lekë.

5.Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 9978 prot.,datë 04.06.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi : 1) Të shesim shumën 40 milionë USD me datë valutë 08.06.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në USD. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 40 milionë USD të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 14.07.2021 të blejmë shumën prej 40 milion USD, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në USD. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 04.06.2021.

Në datën 09.06.2021, nr 2692/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 14.07.2021 me kurs këmbimi 101.62, kundravlehtë 40 milion USD ,shuma e konvertuar në 4,064,814,328 Lekë.

6. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 10684 prot., datë 15.06.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi : 1) Të shesim shumën 90 milionë EUR me datë valutë 18.06.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 90 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 31.08.2021 të blejmë shumën prej 90 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 16.06.2021.

Në datën 18.06.2021, nr 2880/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 31.08.2021 me kurs këmbimi 123.26, kundravlehtë 90 milion EUR ,shuma e konvertuar në 11,094,133,455 Lekë.

7. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 13371 prot., datë 27.07.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi : 1) Të shesim shumën 75 milionë EUR me datë valutë 30.07.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit

"Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumes prej 75 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 29.09.2021 të blejmë shumën prej 75 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 28.07.2021.

Në datën 30.07.2021, nr 3480/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 29.09.2021 me kurs këmbimi 122.01 kundravlehtë 75 milion EUR ,shuma e konvertuar në 9,150,849,847 Lekë.

8. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 13972 prot., datë 06.08.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 30 milionë SDR me datë valutë 09.08.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë e shumes prej 30 milionë SDR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 08.10.2021 të blejmë shumën prej 30 milion SDR, e cila të dërgohet në llogarinë unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 06.08.2021.

Në datën 09.08.2021, nr 3601/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 08.10.2021 me kurs këmbimi 146.89, kundravlehtë 30 milion SDR ,shuma e konvertuar në 4,406,779,902 Lekë.

9. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 14504 prot., datë 20.08.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 90 milionë EUR me datë valutë 31.08.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumes prej 90 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 28.09.2021 të blejmë shumën prej 90 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 27.08.2021.

Në datën 31.08.2021, nr 3718/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 28.09.2021 me kurs këmbimi 122, kundravlehtë 90 milion EUR,shuma e konvertuar në 10,980,104,760 Lekë.

10. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 16009 prot., datë 21.09.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 60 milionë EUR me datë valutë 28.09.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 60 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 25.11.2021 të blejmë shumën prej 60 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontratë 24.09.2021.

Në datën 28.09.2021, nr 5921/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 25.11.2021 me kurs këmbimi 121.74 kundravlehtë 60 milion EUR, shuma e konvertuar në 7,304,626,008 Lekë.

11. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 16108 prot., datë 22.09.2021 “Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 80 milionë EUR me datë valutë 30.09.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 80 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 29.12.2021 të blejmë shumën prej 80 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 28.09.2021.

Në datën 04.10.2021, nr 5964/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 29.12.2021 me kurs këmbimi 122,04 kundravlehtë 80 milion EUR, shuma e konvertuar në 9,763,299,840 Lekë.

12. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 16109 prot., datë 22.09.2021 “Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 75 milionë EUR me datë valutë 29.09.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 75 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 15.10.2021 të blejmë shumën prej 75 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 29.09.2021.

Në datën 04.10.2021, nr 5965/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë 15.10.2021 me kurs këmbimi 121.63 kundravlehtë 75 milion EUR, shuma e konvertuar në 9,122,425,612.5 Lekë.

13. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 20980 prot., datë 19.11.2021 “Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 60 milionë EUR me datë valutë 25.11.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 60 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 30.03.2022 të blejmë shumën prej 60 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontratë 23.11.2021.

Në datën 25.11.2021, nr 7260/1, Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme së është kryer konvertimi me datë valutë më datë 30.03.2022 me kurs këmbimi 122.08, kundravlehtë 60 milion EUR, shuma e konvertuar në 7,325,101,566 Lekë.

14. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr. 21288 prot., datë 24.11.2021 “Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 30 milionë SDR me datë valutë 01.12.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit

"Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 30 milionë SDR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 31.03.2022 të blejmë shumën prej 30 milion SDR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në SDR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontrate 25.11.2021.

15. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 22751 prot., datë 17.12.2021 " Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë", drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 30 milionë EUR me datë valutë 24.12.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 30 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 24.06.2022 të blejmë shumën prej 30 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontrate 22.12.2021.

Në datën 24.12.2021, nr 7895/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 24.06.2022 me kurs këmbimi 121.95 kundravlehtë 30 milion EUR, shuma e konvertuar në 3,658,629,834 Lekë.

16. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 23304 prot., datë 31.12.2021 " Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë", drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 79 milionë EUR me datë valutë 29.12.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 79 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 29.12.2022 të blejmë shumën prej 79 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontrate 28.12.2021.

Në datën 31.12.2021, nr 8122/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 29.12.2022 me kurs këmbimi 122.25 kundravlehtë 79 milion EUR, shuma e konvertuar në 9,737,309,825.6 Lekë.

17. Me shkresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë , nr 23451 prot., datë 29.12.2021 " Për kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë", drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 40 milionë EUR me datë valutë 31.12.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 40 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 30.11.2022 të blejmë shumën prej 40 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forwârd do të bëhen me datë kontrate 29.12.2021.

Në datën 31.12.2021, nr 8157/1 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigjen mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 30.11.2022 me kurs këmbimi 123.17 kundravlehtë 40 milion EUR, shuma e konvertuar në 4,927,084,088 Lekë.

18. Me shpresën e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nr 23590 prot., datë 31.12.2021 “ Për kryerjen e veprimeve spot dhe forward mbi menaxhimin e nevojave për likuiditet të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë”, drejtuar Bankës së Shqipërisë, theksoi: 1) Të shesim shumën 50 milionë EUR me datë valutë 05.01.2021, e cila të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë e shumës prej 50 milionë EUR të depozitohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 2) Në datë 30.12.2022 të blejmë shumën prej 50 milion EUR, e cila të dërgohet në llogarinë e unifikuar të Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në EUR. Kundravlehtë në lekë të merret nga llogaria e unifikuar e Thesarit "Depozitë e Qeverisë" në lekë. 3) Veprimet e mësipërme spot e forward do të bëhen me datë kontrate 31.11.2021.

Në datën 07.01.2022, nr 8238/2 prot., Banka e Shqipërisë kthen përgjigje mbi veprimet e mësipërme se është kryer konvertimi me datë valutë 30.12.2022 me kurs këmbimi 123.61 kundravlehtë 50 milion EUR, shuma e konvertuar në 6,180,508,090 Lekë.

Analiza e humbjes nga diferenca e kursit të këmbimit nga ushtrimi i instrumentit Outright paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 2 Analiza e humbjeve nga konvertimi

Nr	Monedha	Veprimi	Dt	Shuma EUR	Shuma ALL	Kursi	Diferenca nga KK	kursi i dites	Devijanca	ne %
1	EUR	Fillim forwardi	24.03.2021	80,000,000	9,856,000,000	123.20				
		Maturim Forward	15.04.2021	80,000,000	9,864,774,160	123.31	(8,774,160)	123.13	0.18	0.15%
2	EUR	Fillim forwardi	15.04.2021	80,000,000	9,839,200,000	122.99				
		Maturim Forward	30.09.2021	80,000,000	9,964,813,992	124.56	(125,613,992)	121.54	3.02	2.48%
3	EUR	Fillim forwardi	16.04.2021	75,000,000	9,234,750,000	123.13				
		Maturim Forward	30.07.2021	75,000,000	9,294,505,822	123.93	(59,755,822)	121.76	2.17	1.78%
4	EUR	Fillim forwardi	18.06.2021	90,000,000	11,056,500,000	122.85				
		Maturim Forward	31.08.2021	90,000,000	11,094,133,455	123.27	(37,633,455)	121.89	1.38	1.13%
5	EUR	Fillim forwardi	30.07.2021	75,000,000	9,126,000,000	121.68				
		Maturim Forward	29.09.2021	75,000,000	9,150,849,847	122.01	(24,849,847)	121.52	0.49	0.40%
6	EUR	Fillim forwardi	31.08.2021	90,000,000	10,968,300,000	121.87				
		Maturim Forward	28.09.2021	90,000,000	10,980,104,760	122.00	(11,804,760)	121.51	0.49	0.40%
7	EUR	Fillim forwardi	30.09.2021	80,000,000	9,721,600,000	121.52				
		Maturim Forward	29.12.2021	80,000,000	9,763,299,040	122.04	(41,699,040)	120.36	1.68	1.40%
8	EUR	Fillim forwardi	29.09.2021	75,000,000	9,117,000,000	121.56				
		Maturim Forward	15.10.2021	75,000,000	9,122,425,613	121.63	(5,425,613)	121.59	0.04	0.03%
9	EUR	Fillim forwardi	28.09.2021	60,000,000	7,286,400,000	121.44				
		Maturim Forward	25.11.2021	60,000,000	7,304,626,608	121.74	(18,226,608)	121.3	0.44	0.37%
10	EUR	Fillim forwardi	25.11.2021	60,000,000	7,276,200,000	121.27				
		Maturim Forward	30.03.2022	60,000,000	7,325,101,566	122.09		122.17	-0.08	-0.07%
11	EUR	Fillim forwardi	29.12.2021	79,000,000	9,508,440,000	120.36				
		Maturim Forward	29.12.2022	79,000,000	9,737,309,826	123.26		120.36	2.90	2.41%
12	EUR	Fillim forwardi	31.12.2021	40,000,000	4,819,200,000	120.48				
		Maturim Forward	30.11.2022	40,000,000	4,927,084,088	123.18				
13	EUR	Fillim forwardi	24.12.2021	30,000,000	3,619,800,000	120.66				
		Maturim Forward	24.06.2022	30,000,000	3,658,629,834	121.95				
14	EUR	Fillim forwardi	05.01.2022	50,000,000	6,038,000,000	120.76				
		Maturim Forward	30.12.2022	50,000,000	6,180,508,090	123.61				
							(333,783,296.50)			
Nr	Monedha	Veprimi	Dt	Shuma SDR	Shuma ALL	Kursi	Diferenca nga KK	kursi i dites	pike	ne %
1	SDR	Fillim forwardi	09.08.2021	30,000,000	4,400,700,000	146.7				
		Maturim Forward	08.10.2021	30,000,000	4,406,779,902	146.9	(6,079,902)	147.94	(1.05)	-0.71%
2	SDR	Fillim forwardi	01.12.2021	30,000,000	4,516,200,000	150.5				
		Maturim Forward	31.03.2022	30,000,000	4,530,900,000	151.0				
3	SDR	Fillim forwardi	04.02.2021	15,000,000	2,212,500,000	147.5				
		Maturim Forward	11.02.2021	15,000,000	2,212,725,000	147.5	(225,000)			
							(6,304,902.00)			
Nr	Monedha	Veprimi	Dt	Shuma USD	Shuma ALL	Kursi	Diferenca nga KK	kursi i dites	pike	ne %
1	USD	Fillim forwardi	08.06.2021	40,000,000	4,062,400,000	102				
		Maturim Forward	14.07.2021	40,000,000	4,064,814,328	102	(2,414,328)	103.42	(1.80)	-1.74%
							(2,414,328)			
Nr	Monedha	Veprimi	Dt	Outright	Shuma ALL	Kursi	Diferenca nga KK	kursi i dites	pike	ne %
1	EUR	outright	24.12.2021	30,000,000	3,576,000,000	119.20	(35,700,000)	120.39	(1.19)	-1.0%
2	EUR	outright	31.12.2021	40,000,000	4,776,000,000	119.40	(54,400,000)	120.76	(1.36)	-1.1%
3	EUR	outright	22.10.2021	75,000,000	9,037,500,000	120.50	(84,750,000)	121.63	(1.13)	-0.9%
							(174,850,000)			
Totali							(517,352,526.50)			

Total i humbjes që vjen nga kursi i këmbimit nga ushtrimi i instrumentit S'wap dhe Outright për vitin 2021 është 517 milionë lekë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar janë paraqitur observacionet me nr. 6262/43 prot., datë 05.08.2022 “Observacion mbi Akt

Konstatimin nr. 10 të KLSH-së”, protokolluar në KLSH me nr. 364/12 prot., datë 05.08.2022 dhe me nr. 6262/47 prot., datë 02.09.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me nr. 364/13 prot., datë 02.09.2022 nga përfaqësuesit e Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me **Akt-konstatimin Nr.10** nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është paraqitur observacioni nr. 6262/43, datë 05.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 364/12, datë 05.08.2022 . DPTH sqaron se në vijim të cështjes së ngritur mbi “ humbje nga kursi i këmbimit nga ushtrimi i instrumentit SŴAP dhe outright për vitin 2021 ” , kjo humbje ka ardhur si pasojë e disa faktorëve të vitit 2021 si; pasiguria për hyrjet në valutë të huaj,realizimi i ulët i shpenzimeve buxhetore gjatë vitit, luhatje e kursit të këmbimit. Përdorimi operacional i instrumentit SŴAP është për shkak të mosdakortësisë së Bankës së Shqipërisë, për të kryer konvertim nga lekë në valutë..

Për gjetjen 33.1... shuma e përcaktuar nga ju si “ humbje ” është në fakt një kosto që MFE e ka paguar për të menaxhuar likuiditetin në valutë në kushte speciale të vitit 2021; luhatje e kursit të këmbimi, realizim i ulët i shpenzimeve buxhetore , pasiguria për Eurobond . DPTH ju informon se me date 30.06.2022 është nënshkruar nga ana e MFE dhe BSH marrëveshja “ Për disa ndryshime në marrëveshjen mbi instrumentet e ofruara nga BSH për menaxhimin e likuiditetit të MFE, datë 20.01.2015 ”, e ndryshuar, ku parashikohet se MFE mund të kërkojë kryerjen edhe të kontratave SŴAP Lekë/ Euro dhe blerjen e valutës nga BSH, por në një shumë limit prej 200 milion euro brenda një viti fiskal.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH:

Për sa me sipër në lidhje me pretendimin e subjektin, grupi i auditimit i qëndron të njëjtit mendim që DPTH të kryejë analizën financiare mbi efencën e përdorimit të instrumentit SŴAP. Humbjet nga kursi i këmbimit ka ardhur edhe si pasojë e kursit të këmbimit të ushtruar nga BSH në konvertimit të valutës, ku në të gjithë rastet kurset e këmbimit janë më të mëdha se kurset e këmbimit të ofruara në emetim, si edhe nga mos kryerja e konvertimit të njëanshëm nga MFE- BSH konvertimi në valute.

Sqarojmë se grupit të auditimit nuk i është vënë në dispozicion dokumenti fizik i marrëveshjes së realizuar me Bankë e Shqipërisë.

Titulli i Gjetjes:

Humbje nga kursi i këmbimit.

Situata:

Përgjatë periudhës objekt auditimi konstatohet se janë nënshkruar gjithsej 11 kontrata SŴAP , nga të cilat tetë transaksione në EUR dhe tre në SDR. Kjo është ndikuar kryesisht nga niveli i lartë i tepricës së TSA në valutë të huaj,. Instrumentet në dispozicion për mbulimin e nevojave në lekë nga valuta janë SŴAP dhe Outright, nga të cilat konstatohet se është gjeneruar një humbje financiare prej 517milionë lekë milionë lekë nga përdorimi i instrumentit SŴAP dhe Outright.

Grupi i auditimit ka analizuar flukset hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare në llogarinë e TSA-së të të gjitha valutave (SDR, EURO, dhe Lekë), duke evidentuar balancat e tyre në ditët e nënshkrimit të kontratave spot - forward në të treja monedhat e huaja si dhe në monedhën vendase. Sipas analizës së të dhënave dhe të Cash-Flow 2021. Duke qenë se në disa raste, TSA në Lekë ka qenë e pamjaftueshme për përballimin e konvertimit nga LEK në Euro (maturimi i kontratës) dhe kjo ka krijuar kushtet për lidhjen e kontratës së re (fillim kontrate) duke krijuar lëvizje në Euro që janë shoqëruar me kosto nga konvertimi i kursit të këmbimit, në kushtet që nevoja reale për Euro ka qenë në

Kriteri:	<u>të gjitha rastet ndjeshëm më e ulët se konvertimi i realizuar.</u> -Ligji nr.9936 datë 26.6.2008 “Mbi zbatimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; -Ligji nr. 99/2018 date 19.11.2018 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2019” i ndryshuar; -Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; -Marrëveshja kuadër “Për ofrimin e shërbimeve financiare nga Banka e Shqipërisë për Qeverinë e Republikës së Shqipërisë” me nr.prot.716/1 datë 20/01/2015, e ndryshuar”.
Ndikimi/Efekti:	Humbje financiare të gjeneruara dhe kontabilizuar si e ardhur negative në llogarinë 766 “E ardhur nga kursi i këmbimit”, që kanë ardhur si pasojë e konvertimeve të thjeshta të balancave në monedhë të huaj, duke mos përmbushur objektivin e menaxhimit të cash-it.
Shkaku:	Mungesa e një analize të kujdesshme nga ana e KMBL-së për sa i përket përfitimeve në përdorimin e instrumenteve financiare SĴAP dhe Outright, krahasuar me kostot e tyre.Si edhe kurset e këmbimit të ofruara nga Banka e Shqipërisë për realizimin e kontratave SĴAP në maturim në të gjitha rastet janë më të mëdha se kurset e këmbimit të ofruara në emetim dhe më te larte se kursi i ditës.
Rëndësia:	e Lartë
Rekomandime:	Nga ana e MFE të merren masa për kryerjen e operacioneve të njëanshme të konvertimit të monedhës së huaj në blerje dhe në shitje me kursin e ditës spot nëpërmjet ripërcaktimit të termave të marrëveshjes aktuale me Bankën e Shqipërisë në rolin e agentit fiskal të qeverisë dhe/ose me bankat e nivelit të dytë. Si edhe, DPTH të kryej analizën efektive financiare nga përdorimi i instrumentit SĴAP, si instrument i vetëm për kryerjen e operacioneve të konvertimit të monedhës

Këtë vit, menaxhimi i likuiditetit ndërmjet monedhave të huaja dhe përcaktimi i nevojave për konvertime nuk paraqitet mire krahasuar me vitin 2020, ku humbja nga kursi i këmbimit ishte në shumën 190 milionë lekë dhe ishin realizuar 11 kontrata SĴap dhe 1 Outright. Kjo humbje vjen për shkak të aplikimit në maturim të SĴAP -it të çmimit forĵard, çmim ky që sipas marrëveshjes nr. 716/1 prot., datë 20.01.2015 nëni 5 i saj përkufizohet; “Çmimi forĵard i riblerjes së valutës nga Ministria, përcaktohet nga kurba e yield-eve të bonove të thesarit të Qeverisë Shqiptare për monedhën vendase dhe kurba e normës së depozitave të aplikuara nga Banka e Rregullimeve Ndërkombëtare për kohëzgjatjen e kontratës të kuotuar në ditën e lidhjes së kontratës”. Nga transaksionet e mësipërme konstatohet se kurset e këmbimit të ofruara nga Banka e Shqipërisë për realizimin e kontratave SĴAP në maturim në të gjitha rastet janë më të mëdha se kurset e këmbimit të ofruara në emetim.

Bazuar në minutat e takimit që Komiteti i Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit (KMBL) zhvillon për të analizuar gjendjen e likuiditetit dhe huamarrjes së qeverisë për vitin 2021, situata e përgjithshme e likuiditetit paraqitet përgjithësisht e mjaftueshme deri në korrik 2021. Sipas komitetit nga muaji Shtator-Dhjetor gjendja e likuiditeti nuk është e sigurt për këtë arsye u propozua nga komiteti që të operohet me krijimin e kontratave SĴAP dhe Outright. Në fund të muajit shtator gjendja totale e likuiditetit të qeverisë TSA është 25.93 miliard lekë, vlerë kjo më e lartë krahasuar me parashikimin. Shpenzimet buxhetore për muajt shtator deri në javën e parë të muajit dhjetor janë realizuar në nivel më të ulët krahasuar me parashikimin. Gjatë muajit nëntor u disbursuar kredia nga BE për stabilitet makrofiskal në shumën 90 milion EUR dhe

EUROBOND në Shumën 650 milion Euro. Si rrjedhojë, gjendja në valutë ishte e lartë ndërkohë gjendja në lekë ishte e ulët. Për të mbuluar nevojat në lekë MFE ka kërkuar kryerjen e këmbimeve outright nëpërmjet Bankës së Shqipërisë për të mbajtur të qëndrueshme TSA në lekë. Komiteti i Menaxhimit të Borxhit dhe Likuiditetit në datë 22.11.2021, konkludoi që MFE në dakordësi dhe koordinim të plotë me Bankën e Shqipërisë, do të përdori instrumentin S^WAP dhe kombinimet outright nëpërmjet Bankës së Shqipërisë, në raportin 50/50. Pra sipas nevojave për likuiditet në lekë, çdo herë që do të kryhej një këmbim nga valuta në lekë, 50% do të mbulohej nëpërmjet kontratave S^WAP dhe 50% nëpërmjet këmbimit outright.

Në muajin dhjetor TSA në valutë ishte e lartë në këto kushte Ministria ka kërkuar rritjen e limitit të kontratave S^WAP ndërmjet palëve nga 25 miliard lekë në 50 miliard lekë. Marrëveshja nr. 716/1 prot. ka pësuar një ndryshim, në datë 20.12.2021, nr. 22819 prot., neni 5, pika 4 ndryshon sipas përmbajtjes së mëposhtme: *”Shuma maksimale e kontratave S^WAP të pamaturuara nuk mund të jetë më tepër se pagesat në valutë të 18 muajve të ardhshëm, por jo më shumë se 25 miliard lek. Rritja e këtij limiti mund të bëhet vetëm me ndryshimin e kësaj marrëveshje pas një kërkesë me shkrim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe shpjegimin e arsyeve të nevojës për këtë veprim dhe afatin e pritshmërisë për kohëzgjatjen e kësaj situate. Në periudhën 1 janar 2022 deri në dhjetor 2022 limiti do të jetë 50 miliard lekë”.*

Grupi i Auditimit ka parë të nevojshme analizimin e flukseve hyrëse dhe dalëse të mjeteve monetare në llogarinë e TSA-së në valutë (SDR, EURO, dhe LEK), për të evidentuar balancat e tyre në ditët e nënshkrimit të kontratave Spot - Forward në monedhat e huaja si dhe në monedhën vendase. Në tabelën e mëposhtme, e cila ka dalë pas përpunimit të Cash-Flow 2021, paraqiten balancat hapëse, flukset hyrëse, dhe dalëse si dhe balanca mbyllëse e TSA në tre monedhat (LEK, SDR dhe EURO).

Cash Flow

në mijë Euro

Data	Hyrje	Hyrje SWAP/Outright	Dalje	Dalje SWAP/Outright	TSA në EUR gjendja fillim	TSA në EUR gjendja në fund
24/03/21	120,000	120,000	81,614	80,000	5,533	43,919
15/04/21	80,000	80,000	84,458	80,000	107,250	102,794
16/04/21	75,012	75,012	75,270	75,000	102,794	102,535
18/06/21	70,000	70,000	91,934	90,000	64,124	42,191
30/07/21	75,074	75,074	77,287	75,000	34,137	31,923
31/08/21	90,000	90,000	90,000	90,000	27,514	27,514
28/09/21	90,000	90,000	60,000	60,000	15,685	45,685
29/09/21	75,000	75,000	75,000	75,000	45,685	45,685
30/09/21	80,000	80,000	82,928	80,000	45,685	42,758
15/10/21	75,000	75,000	8,542	-	118,942	185,400
29/10/21	71	-	78,998	75,000	183,094	104,166
25/11/21	60,000	60,000	60,000	60,000	814,436	814,436
24/12/21	700	-	60,000	60,000	820,098	760,798
29/12/21	80,057	80,057	79,368	79,000	761,110	761,799
31/12/21	-	-	86,981	80,000	739,193	652,212

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Cash Flow

në mijë lekë

Data	Hyrje	Hyrje SWAP/Outright	Dalje	Dalje SWAP/Outright	TSA në ALL gjendja	TSA në ALL gjendja në

					fillim	fund
4-Feb-21	15,881,605	-	12,844,264	-	9,815,589	12,852,930
11-Feb-21	1,459,063	-	3,347,543	-	6,824,084	4,935,604
24-Mar-21	13,996,238	9,856,000	16,542,074	15,023,006	13,626,459	11,080,623
15-Apr-21	13,929,887	9,850,400	11,021,591	9,864,774	14,759,707	17,668,002
16-Apr-21	11,540,065	9,234,750	10,712,086	9,261,822	17,668,002	18,495,981
8-Jun-21	5,419,226	-	1,386,584	-	3,266,963	7,299,605
18-Jun-21	13,029,763	11,056,500	11,171,134	8,688,273	15,359,517	17,218,145
30-Jun-21	1,645,918	-	10,135,536	8,949,874	21,720,165	13,230,547
14-Jul-21	2,417,805	-	6,379,793	-	9,764,202	5,802,214
30-Jul-21	10,750,479	9,126,000	11,064,841	9,294,506	12,104,133	11,789,771
9-Aug-21	6,068,866	-	2,100,958	-	4,655,358	8,623,266
31-Aug-21	12,312,666	10,968,300	11,447,782	11,094,133	18,905,561	19,770,445
28-Sep-21	9,029,358	7,286,400	14,594,998	10,980,105	29,322,429	23,756,789
29-Sep-21	10,663,978	9,117,000	13,463,052	9,150,850	23,756,789	20,957,715
30-Sep-21	18,863,035	9,721,600	21,517,112	9,964,814	20,957,715	18,303,638
4-Oct-21	1,509,757	-	5,604,975	-	23,459,234	19,364,016
8-Oct-21	1,244,985	-	6,421,695	-	18,155,790	12,979,080
15-Oct-21	3,986,193	-	10,000,964	9,122,426	19,319,097	13,304,326
29-Oct-21	10,446,564	9,037,500	2,234,885	-	13,204,729	21,416,408
25-Nov-21	8,274,675	7,276,200	8,811,744	7,304,626	25,535,772	24,998,702
1-Dec-21	8,560,288	-	5,943,561	4,420,525	25,357,698	27,974,425
24-Dec-21	8,903,808	7,195,800	4,068,129	-	16,340,087	21,175,765
29-Dec-21	11,852,853	9,508,440	14,301,106	9,763,300	16,771,414	14,323,161
31-Dec-21	12,067,208	9,598,800	8,958,855	-	3,844,421	6,952,775

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Cash Flow

në mijë lekë

Data	Hyrje	Hyrje SWAP/Outright	Dalje	Dalje SWAP/Outright	TSA në ALL gjendja fillim	TSA në ALL gjendja në fund
4-Feb-21	15,881,605	2,212,500	12,844,264	-	9,815,589	12,852,930
11-Feb-21	1,459,063	-	3,347,543	2,212,716	6,824,084	4,935,604
9-Aug-21	6,068,866	4,400,700	2,100,958	-	4,655,358	8,623,266
8-Oct-21	1,244,985	-	6,421,695	4,406,780	18,155,790	12,979,080
1-Dec-21	8,560,288	4,516,200	5,943,561	4,420,525	25,357,698	27,974,425

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Cash Flow

në mijë SDR

Data	Hyrje	Hyrje nga SWAP SDR	Dalje	Dalje për SWAP SDR	TSA në SDR gjendje fillim	TSA në SDR gjendja në fund
4-Feb-21	15,881,605	2,212,500	12,844,264	-	9,815,589	12,852,930
11-Feb-21	1,459,063	-	3,347,543	2,212,716	6,824,084	4,935,604
9-Aug-21	6,068,866	4,400,700	2,100,958	-	4,655,358	8,623,266
8-Oct-21	1,244,985	-	6,421,695	4,406,780	18,155,790	12,979,080
1-Dec-21	8,560,288	4,516,200	5,943,561	4,420,525	25,357,698	27,974,425

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Cash Flow

në mijë lekë

Data	Hyrje	Hyrje nga SWAP	Dalje	Dalje për SWAP	TSA në ALL	TSA në ALL

					gjendje fillim	gjendja në fund
8-Jun-21	5,419,226	4,062,400	1,386,584	-	3,266,963	7,299,605
14-Jul-21	2,417,805	-	6,379,793	4,064,814	9,764,202	5,802,214

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Cash Flow

në mijë USD

Data	Hyrje	Hyrje nga SWAP USD	Dalje	Dalje per SWAP USD	TSA ne USD gjendje fillim	TSA ne USD gjendja ne fund
8-Jun-21	-	-	40,000	40,000	44,010	4,010
14-Jul-21	40,000	40,000	-	-	3,246	43,246

Burimi: Të dhënat nga MFE, përpunuar nga Grupi i Auditimit

Sipas analizës së të dhënave dhe të Cash-Flow 2021, identifikohen rastet ku bëhen konvertim i panevojshëm i fondeve. Këto raste janë shoqëruar me kosto nga konvertimi i kursit të këmbimit, në kushtet që nevoja reale për Euro ka qenë në të gjitha rastet më e ulët se konvertimi i realizuar. Rasti konkret është në muajin shtator ku kemi krijimin e tri kontratave SWAP. Nëse analizojmë në cash –flow në Euro në tabelën e mësipërme, do të shohim se në datë 28.09.2022 kërkohet shitja e 60 milion Euro që maturohet me datë 25.11.2021. Shuma prej 60 milion Euro merret nga llogaria TSA në Euro, dhe kundravlefata në lekë prej 7,286,400 mije lekë depozitohet në llogarinë TSA lekë. Por në këtë ditë gjendja TSA në lekë është e mjaftueshme. Si edhe në datën kur është menduar maturimi 25.11.2021 gjendja TSA në Eur është e mjaftueshme. E njëjta situatë është edhe në datë 22.09.2021 kur MFE realizon dy shkresa për konvertim SWAP, shkresa nr. 16108 prot., kërkon konvertimin 80 milion Euro me datë valutë 30.09.2021 dhe maturim 29.12.2021 dhe shkresa me nr. 6109 prot., kërkon konvertimin 75 milion Euro me datë valutë 29.09.2021 me datë maturimi 15.10.2021. TSA në valutë ka qenë e mjaftueshme në muajin nëntor - dhjetor pasi kemi disbursimin e EUROBOND dhe kredisë nga BE , në vlerë totale 740 milion Euro. MFE mund të kishte zgjedhur që për të mbuluar nevojat TSA në lekë vetëm të konvertonte nga valutë e huaj në monedhë vendase.

Sipas marrëveshjes, MFE konverton, nga TSA në monedhë të huaj me çmim Spot⁷ në TSA në monedhën lekë, vlerën e përcaktuar në kontratë. Pra në pjesën e parë të kontratës SWAP kemi një konvertim të thjeshtë nga valutë e huaj në monedhën vendase me qëllim menaxhimin e likuiditetit për kryerjen e pagesave në lekë. **Më pas, në maturim të kontratës, MFE ka të drejtën por jo detyrimin të konvertojë apo blejë me çmim forwârd⁸, mjetet monetare në monedhë të huaj, duke shtuar TSA në monedhë të huaj dhe duke pakësuar TSA në lekë, për të njëjtën sasi valutë të huaj që u shit me çmimin Spot të Marrëveshjes.**

Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 23304, datë 28.12.2021 ka kërkuar kryerjen e veprimeve spot dhe forwârd, të shitet 79 milion Euro me datë valute 29.12.2021 dhe me datë 29.12.2022 të blihen 79 milion Euro.

Bazuar në dokumentet e vëna në dispozicion, konstatohet që këtë herë nuk kemi një konvertim me Outright në raportin 50/50 siç është rënë dakord sipas minutave të takimit datë 22.11.2021, *u konkludua qe MFE në dakordësi dhe koordinim të plotë me Bankën e Shqipërisë, do të përdori*

⁷ - Çmimi “spot” - është kursi i këmbimit i përcaktuar në një marrëveshje që përfshin këmbim valutor dhe ku kalimi i fondeve në llogarinë e secilës prej palëve kryhet deri në 2 (dy) ditë pune pas datës së lidhjes së marrëveshjes”

⁸ Çmimi “forward” – përcaktohet sipas standardeve të tregtimit në tregun e parasë dhe atë të këmbimeve valutore nga diferenca e normave afatshkurtra të interesit të monedhave të këmbyerë në lidhjen e kontratës SWAP.

instrumentin SŴAP dhe kombinimet outright nëpërmjet Bankës së Shqipërisë, në raportin 50/50. Pra sipas nevojave për likuiditet në lekë, **çdo herë që do të kryhej një këmbim nga valuta në lekë, 50% do të mbulohej nëpërmjet kontratave SŴAP. dhe 50% nëpërmjet këmbimit outright.** Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 6262/43 prot., datë 05.08.2022 “Observacion mbi Akt Konstatimin nr. 10 të KLSH-së”, protokolluar në KLSH me nr. 364/12 prot., datë 05.08.2022 nga përfaqësuesit e DPTH, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me Akt-konstatimin Nr.10 nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është paraqitur observacioni nr. 626/43, datë 05.08.2022, protokolluar në KLSH me nr. 364/12, datë 05.08.2022 . DPTH sqaron se në vijim të çështjes së ngritur mbi “të drejtën por jo detyrimin e MFE-së për të ushtruar instrumentin SŴAP maturim “, Ministria e Financës dhe Ekonomisë ka detyrim kontraktual të ushtrojë instrumentin SŴAP në maturim bazuar në kontratën SŴAP. Ju bëjmë me dije se është nënshkruar marrëveshja nga MFE dhe BSH, më datë 30.06.2022, marrëveshja e ndryshuar parashikon se MFE mund të kërkojë kryerjen edhe të kontratave SŴAP LEK/EUR dhe blerjen e valutës nga BSH, por me një shumë limit prej 200 milionë euro brënda vitit fiskal;

- DPTH sqaron se në vijim të çështjes së ngritur mbi “konvertimin e panevojshëm të fondeve për vitin 2021”, tri kontratat SŴAP të ndërmarra në muajin shtator 2021 nuk janë kontrata të reja SŴAP, por shtyrje e SŴAP-eve ekzistuese nga periudhat e mëparshme;

-DPTH sqaron se në vijim të çështjes së ngritur mbi “mosrespektimin e akordit me BSH për kryerjen e këmbimeve në raportin 50% SŴAP dhe 50 %Outright , saktësojmë se ky SŴAP nuk ishte SŴAP i ri por është shtyrje e SŴAP ekzistues.

-DPTH sqaron se në vijim të çështjes së ngritur mbi “Mungesë firmash në Minutat e takimit të KMBL” saktësojmë se KMBL ka kryer 12 mbledhje gjatë vitit 2021 dhe minutat e takimit nuk firmosen nga anëtarët që nuk marrin pjesë.. Bashkëlidhur janë dërguar kopjet e protokollur të takimeve që mungojnë.

Qëndrimi i grupit të auditimit :

Në bazë të kontratës SŴAP Ministria e Financës ka të drejtë por jo detyrim të konvertojë apo të blejë të njëjtën sasi valute me çmim forward. Grupit auditues nuk i është vënë në dispozicion dokumenti fizik mbi Marrëveshjen e ndryshuar me Bankën e Shqipërisë. Po kështu Grupit të Auditimit nuk i janë vënë në dispozicion dokumentacioni mbi tre kontratat në vazhdim, si dhe për raportin 50% SŴAP dhe 50% Outright, prandaj observacionet nuk merren në konsideratë e do të trajtohen në këtë material. Pas shqyrtimit të dokumentacionit merren në konsideratë pretendimet mbi mbledhjet e KMBL.

C.5. Administrimi funksional i Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, në përputhje të plotë me kuadrin ligjor në fuqi për procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar.

Nga dokumentacioni i vendosur në dispozicion, u konstatua se:

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit ka në strukturën e saj:

1. Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit.
2. Drejtorinë e Pagesave dhe Dëshmipërblimeve.
3. Drejtorinë e Procesimit të Biznesit.

Drejtoria e Procesimit të Biznesit ka në përbërje të saj sektorët e mëposhtëm:

- Sektori i Mbështetjes funksionale të SIFQ
- Sektori i Zhvillimit funksional të SIFQ

Përgjegjësitë kryesore të sektorëve janë:

a) **Spektori i Mbështetjes funksionale të SIFQ:** Siguron mirëfunksionimin e të gjitha proceseve operacionale në SIFQ si edhe zgjidhjen e shpejtë dhe të saktë e problematikave funksionale të raporturave nga përdoruesit e sistemit, me qëllim sigurimin e një veprimtarie operacionale në përputhje me rregullat e ekzekutimit të buxhetit dhe kontrollit të brendshëm financiar.

b) **Spektori i Zhvillimit funksional të SIFQ:** Siguron mbarëvajtjen e veprimtarisë së zhvillimit funksional të SIFQ, në funksion të ndryshimeve të procedurave dhe rregullave në procesin e ekzekutimit të buxhetit të shtetit dhe raportimit financiar si dhe integritetit me sisteme të tjera informatike në kuadër të automatizimit të proceseve të punës dhe shkëmbimit të informacionit financiar.

Proceset e punës së drejtorisë janë paraqitur më poshtë:

Procesi i Menaxhimit të Përdoruesve:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Shqyrtimi i kërkesave të strukturës operuese në SIFQ.	1. Verifikim i formatit të kërkesës dhe dokumentacionit shoqërues në përputhje me Manualin e Menaxhimit të Përdoruesit, bazuar në njoftimin zyrtar nga struktura përgjegjëse për çelje përdoruesi, mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësisë në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit në detyrë të punonjësve. 2. Verifikon respektimin e rregullave të kontrollit të Brendshëm financiar për ekzekutimin e buxhetit të shtetit në përcaktimin e funksioneve në SIFQ.	Specialist i Sektorit
Ekzekutimi i kërkesës për ndryshime, bazuar në kërkesën e paraqitur nga struktura respektive operuese në SIFQ.	3. Njoftimi dhe autorizimi i Drejtorisë së IT për ekzekutimin në sistem të ndryshimeve të kërkuara. 4. Pas njoftimit elektronik nga IT për ndryshimet e reflektuara në SIFQ, hartohet shkresa për njoftimin zyrtar të strukturës që ka paraqitur kërkesën. 5. Konfirmon njoftimin zyrtar. 6. Konfirmon njoftimin zyrtar dhe dërgon për miratim tek Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit.	Përgjegjësi i Sektorit të Zhvillimit Funksional Drejtori i Drejtorisë

Procesi i Menaxhimit të zhvillimeve të reja funksionale të nevojshme në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Shqyrtimi i kërkesave të strukturës operuese në SIFQ.	1. Vlerësohet përputhshmëria e kërkesës për funksionalitetin e ri me bazën ligjore në fuqi. 2. Shqyrtohet ekzistenca ose jo në sistem e funksionalitetit të kërkuar. 3. Nëse funksionaliteti ekziston, atëherë hartohet shkresa zyrtare e strukturës zbatuese respektive, duke bërë sqarimet e nevojshme për mënyrën e ekzekutimit të këtij funksionaliteti në SIFQ. 4. Konfirmon njoftimin zyrtar. 5. Konfirmon njoftimin zyrtar dhe dërgon për miratim tek Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit.	Përgjegjëse Sektori Specialist i Sektorit Përgjegjëse Sektori Drejtori i Drejtorisë
Ekzekutimi i kërkesës për ndryshime, bazuar në kërkesën e paraqitur nga struktura respektive operuese në SIFQ.	1. Vlerësimi i kryerjes së zhvillimit të ri me kapacitetet e brendshme të stafit funksional dhe teknik apo me nevojën e suportit të jashtëm. 2. Konfirmimi i pikës 1 me sipër nga Drejtori i Procesimit të Biznesit dhe Drejtori i IT. 3. Hartimi i termave të referencës për zhvillimin e ri funksional. 4. Konfirmimi i ToR dhe dërgimi për konfirmim nga Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit dhe Sekretari i Përgjithshëm dhe dërgimi për Miratim tek Ministri i Financave. 5. Hartimi i dokumentit të zgjidhjes teknike mbi zhvillimet e reja. 6. Konfirmimi i dokumentit të zgjidhjes teknike dhe dërgimi për konfirmim tek Drejtori i Përgjithshëm i Thesarit dhe miratim tek Sekretari i Përgjithshëm. 7. Realizohen konfigurimet e reja në SIFQ në Ambjent Test. 8. Testimi i konfigurimeve. 9. Konfirmimi i procesit të testimit mbi saktësinë e konfigurimeve për realizimin e funksionalitetit të ri. 10. Realizimi i zhvillimit në Ambjent Real (Production) 11. Përgatitja e Manualit të Përdoruesit. 12. Trajnimi i përdoruesve.	Përgjegjëse Sektori Përgjegjës sektori Mbështetjes Teknike IT Drejtori i Drejtorisë së Procesimit të Biznesit Drejtori i IT Përgjegjëse Sektori Drejtori i Procesimit të Biznesit Përgjegjëse Sektori Përgjegjës Sektori Mbështetjes Teknike IT Drejtori i Drejtorisë së Procesimit të Biznesit, Drejtori i IT Përgjegjëse Sektori Përgjegjëse Sektori Përgjegjës Sektori Mbështetjes Teknike IT

	13. Nëse funksionaliteti i kërkuar nuk realizohet prej stafit funksional dhe teknik, atëherë bëhet kërkesë për ndjekje të procedurës së prokurimit të një kompanie zhvilluese në SIFQ.	

Procesi i Menaxhimit të Trajnimeve:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Planifikimi i axhendës dhe aktiviteteve	1. Përcaktimi i axhendës së trajnimit dhe njoftimi i përdoruesve të SIFQ për trajnim.	Përgjegjëse Sektori Zhvillimit Funksionale: /
Realizimi	2. Realizimi i Aktiviteteve të Planifikuara.	Përgjegjëse Sektori Mbështetjes Funksionale:

Testimi i punonjësve për përdorimin e SIFQ:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Planifikimi i axhendës për testim.	1. Bazuar në kërkesën e strukturës operacionale konfirmohet data e testimit të punonjësit të ri.	Përgjegjëse Sektori
Testimi i përdoruesve.	2. Testimi i njohurive të përfituara nga punonjësi dhe konfirmimi për çelje ose jo të përdoruesit në ambientin e punës reale të SIFQ (production).	

Procesi i administrimit dhe mirëmbajtjes funksionale të SIFQ në përputhje të plotë me bazën ligjore në fuqi për financat publike:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Shtimi dhe çaktivizimi i kodeve të projekteve dhe nënlogarive në përputhje të plotë me rregullat ligjore për zbatimin e kontabilitetit publik dhe ekzekutimit të buxhetit.	1. Vlerësohen kërkesat e paraqitura nga strukturat përkatëse nëse janë në përputhje me implementimin e ndryshimeve në legjislacionin në fuqi për financat publike. 2. Procedon në sistem me zbatimin e kërkesave të paraqitura. 3. Kontrolli dhe konfirmimi i kodeve të çelura. 4. Njoftimi me email i strukturës përkatëse mbi çeljen e kodeve të rinj.	Specialisti i Sektorit Përgjegjësi i Sektorit të Mbështetjes Funksionale:
Mirëmbajtja e rregullave të sigurisë dhe kryqëzimit të tërthortë në përputhje të plotë me rregullat e zbatimit të buxhetit lidhur me çeljen e kodeve të reja.	5. Vlerëson kërkesat e paraqitura nga strukturat përgjegjëse nëse janë në përputhje me rregullat ekzistuese si dhe përshtatjen me ndryshimet në legjislacionin në fuqi për financat publike. 6. Bazuar në vlerësimin e bërë më parë, realizon në sistem ndryshimin/përshtatjen e rregullave të sigurisë dhe kryqëzimit të tërthortë dhe njofton strukturën përgjegjëse.	Përgjegjësi i Sektorit të Mbështetjes Funksionale
Kontrolli dhe konfirmimi përfundimtar për ekzekutimin e procesit.	7. Kontrolli i saktësisë së konfigurimit në ambientin test rregullat e reja të sigurisë/kryqëzimit të tërthortë. Kontroll në production të saktësisë së kodeve të çelura.	Drejtori i Drejtorisë

Procesi i ofrimit të suportit për zgjidhjen në kohë dhe me efikasitet të problemeve lidhur me module të ndryshme në sistem:

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Shqyrtimi i problemeve të raportuara nga përdoruesit e sistemit.	1. Pasi paraqitet problemi nga struktura përkatëse bëhet kategorizimi sipas moduleve bazuar në llojin e problemit. Problemet që lidhen me IT i delegohen menjëherë Drejtorisë së IT për zgjidhje. 2. Regjistrimi i problematikës në databazën e historikut të problemeve. 3. Kryerja e analizave të hollësishme mbi problemin e paraqitur dhe stimulimi i problemit në ambientin test nëse është e nevojshme.	Përgjegjësi sektori Specialisti i sektorit
Zgjidhja e problemit dhe njoftimi i përdoruesit të SIFQ.	4. Testimi i zgjidhjes së mundshme deri në arritjen e rezulttit të pritur. 5. Kontrolli dhe konfirmimi përfundimtar i procesit të zgjidhjes së problemit sipas pikës 4 si dhe i njoftimit të përdoruesve mbi zgjidhjen e problemit. 6. Përditësimi i databazës së historikut të gabimeve mbi mënyrën e zgjidhjes së problemit.	Specialisti i Mbështetjes Funksionale Përgjegjësi e sektorit Drejtori i Drejtorisë Specialisti i Mbështetjes Funksionale

Suport Funksional për zbatimin e rregullave të Kontabilitetit Publik në SIFQ

Procedurat	Detyrat	Personi i ngarkuar
Këshillime dhe udhëzime lidhur me zbatimin e procedurave dhe rregullave kontabël në fuqi, në SIFQ	1. Të këshillojë dhe udhëzojë degët e thesareve në rrethe dhe institucionet online, për përdorim e kontabilitetit publik në SIFQ. 2. Hartimi dhe testimi i manualit në përputhje me rregullat/dispozitat ligjore në fuqi	Specialisti
Hartimi i manualeve për zbatimin e Kontabilitetit Publik si dhe për	3. Kontrolli dhe konfirmimi i saktësisë së procedurës në manual. 4. Konfirmimi i saktësisë së procedurës në manual dhe dërgimi për miratim tek Drejtori i Përgjithshëm.	Përgjegjësi i Sektorit të Mbështetjes Funksionale: Drejtori i Drejtorisë

përgatitjen e paraqitjen e Pasqyrave Vjetore të Raportimit Financiar në SIFQ.		

Drejtorja e Procesimit të Biznesit është struktura përgjegjëse për çelje përdoruesi, mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve, ndërrimit të përgjegjësi në sistem, apo në rast të ndryshimit të pozicionit në detyrë të punonjësve. Nga testimet e bëra me tabelën e standardizimit dhe përgjegjësitë sipas funksionit nuk rezultojnë të ketë probleme.

Nga të dhënat e kësaj drejtorie rezultojnë aktivë në sistem, që nga viti 2006, 381 punonjës dhe joaktivë 452 punonjës. Gjatë shqyrtimit të të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2021, të vëna në dispozicion nga drejtorja, u konstatua se, në 9 raste punonjësit të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, mbyllja si përdorues në sistemin SIFQ është kryer me vonesë nga data e ndërprerjes së marrëdhënieve financiare ose rezultojnë të pambyllur, pra aktivë. Detajimi i të dhënave paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emër	Mbiemër	Arsyeja e largimit	Pozicioni që ka mbajtur	Data e ndërprerjes së marrëdhënies së punës	Data e mbylljes User-it në SIFQ
1	V.	R.	Pension	Përgjegjës, Sektori i Vlerësimit të Projekteve	01.02.2021	Aktiv
2	V.	Sh.	Dorëheqje	Specialist, Drejtorja e Strehimit	31.12.2021	Aktiv
3	B.	T.	Studime 2 vjet	Specialist, Sektori i Monitorimit të Risqeve Buxhetore	01.08.2021	Aktiv
4	P.	R.	Pension	Specialist DTH Lezhë	01.01.2021	Aktiv
5	P.	Sh.	Pension	Specialist Sek të Ardhurave, DTH Tiranë	08.02.2021	01.03.2021
6	L.	K.	Dorëheqje	Specialist DTH Korçë	01.03.2021	29.04.2021
7	L.	S.	Pension	Specialist sek Marrëdh me Bankat, DTH Tiranë	18.06.2021	07.07.2021
8	A.	Gj.	Arsye studimi 6 muaj	Specialist, DTH Shkodër	01.11.2021	23.11.2021
9	J..	S.	Punësim në admin publike jo SHC	Specialist, DTH Shkodër	20.12.2021	07.01.2022

Burimi i të dhënave: Drejtorja e Procesimit të Biznesit / përpunuar nga grupi i auditimit.

Duke analizuar të dhënat e tabelës **konstatohet se, mbyllja e përdoruesve në sistem është kryer me vonesë pas shkëputjes së tyre. Me risk evidendohen rastet të cilët janë larguar nga detyra dhe gjendja e tyre është aktive në sistemin SIFQ.**

Titulli i Gjetjes: Gjendja e përdoruesve në sistemin SIFQ, pas ndërprerjes së marrëdhënieve financiare me institucionin.

Situata: Gjatë shqyrtimit të të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2021, të vëna në dispozicion nga Drejtorja e Procesimit të Biznesit, u konstatua se për 9 punonjësit të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, mbyllja si përdorues në sistemin SIFQ është kryer me vonesë dhe rezultojnë të pambyllur si edhe në 4 raste është aktiv useri në sistem.

Kriteri: -Urdhri i MFE nr. 85 datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”, Aneksi 1.1 Detyrat dhe Përgjegjësitë sipas posteve të punës.

-Urdhri i MF nr. 89, datë 12.11.2014 të Ministrit të Financave “Për zbatimin e manualit të menaxhimit të përdoruesve dhe të zhvillimeve të reja funksionale të nevojshme në SIFQ”.

Ndikimi/Efekti: Mbyllja e të drejtave të përdoruesve në SIFQ, pas ndërprerjes së marrëdhënies

së punës, bën parandalimin e mashtrimit dhe të parregullsive që mund të vijnë në të ardhmen.

Shkak: Mungesë veprimesh nga ana e strukturave përgjegjëse.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Sektori i Zhvillimit Funkcional të SIFQ dhe struktura përgjegjëse për administrimin teknik SIFQ të marrin masa të menjëherëshme në verifikimin e kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve ose ndërrimit të përgjegjësive në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve.

Të bëhet rishikim periodik listës së përdoruesve në sistem SIFQ me listën e punonjësve aktiv, propozohet të behët pjesë e manualit të përdoruesve .

Drejtoria e Procesimit të Biznesit, ruan të dhëna me problematikat që janë shfaqur përgjatë viteve, me komente dhe zgjidhjet e rekomanduara:

Për vitin 2021

Drejtoria e Procesimit të Biznesit, ruan të dhëna me problematikat që janë shfaqur përgjatë viteve, me komente dhe zgjidhjet e rekomanduara. Konstatohet se ka problematika të pa zgjidhura që nga viti 2014. Problematika të pa zgjidhura që kërkojnë ekspertizë të funksionale të cilat konsistojnë në:

Përshkrimi i Problemit	Komenti	Zgjidhja e rekomanduar
Problem me programin “GoA Treasury Plan Reservation” në datën 31.12.2020 përfundon me status “Completed Normal”, por asnjë nga faturat nuk është lëshuar bllokimi i planit të thesarit. Kërkesat Import Journal përfundojnë me Warning.	Për këtë problematikë duhet suporti i jashtëm për të kuptuar shkakun e ndodhjes dhe zgjidhjen përfundimtare të problemit.	Faturat lëshohen manualisht nga Drejtoria IT. Pas njoftimit për faturat e paguara, DPB krijon ditarët e obligimit manual për faturat e paguara.
Faturat BI online probleme me modulën Urdhër Blerje, në rastin kur kërkesa për blerje bëhet vitin paraardhës dhe kontrata për blerje bëhet vitin aktual kjo sjell obligime negative	Për këtë problematikë duhet suporti i jashtëm për të kuptuar shkakun e ndodhjes dhe zgjidhjen përfundimtare të problemit.	Këto obligime janë sistemuar me ditar manual nga suporti funksional.
Probleme me çekimin e fondeve për ditarë manuale me G L datë vitin paraardhës dhe datë krijimi viti aktual, në këtë rast dështon rezervimi i fondeve edhe pse realisht ka fonde të disponueshme në plan thesari	Për këtë problematikë duhet suporti i jashtëm për të kuptuar shkakun e ndodhjes dhe zgjidhjen përfundimtare të problemit.	Në këtë rast është ndërhyrë manualisht nga DPB për të postuar ditarët.

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Procesimit të Biznesit / përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi konstatohet për vitin 2021 nuk është bërë implementimi i arkivës elektronike , dhe konstatohet se në web portal për arshivën elektronike gjatë vitit 2021 aksesojnë vetëm 145 institucione në të gjithë vendin nga 1095 institucione buxhetore gjithsej. Procesi i dhënies së aksesit në web portal për 573 institucione buxhetore është ndërprerë për arsye performancës së ulët të hardwëare-ve të sistemit i cili nuk përballon më tej shtimin e përdoruesve të rinj. Procesi i upgrade të hardwëareve nga IT ka përfunduar në Janar 2022 dhe është vijuar me planin e veprimit për dhënien e aksesit në web portal. Aktualisht janë 272 institucione buxhetore që kanë akses në web portal.

C.6. Menaxhimi i procesit të shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve dhe përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion. Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëmshpërblimit financiar.

Fondi për ish të dënuarit dhe të përndjekurit politikë shpërndahet në bazë të:

- Ligji nr. 9831 datë 12.11.2007 “Për dëmshpërblimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar. (ndryshuar me ligjet nr. 10/2009, datë 2.4.2009, nr. 94/2014, datë 24.7.2014 dhe nr. 27/2017, datë 23.3.2017, nr. 57/2018, datë 13.9.2018).
- VKM nr. 419, datë 14.4.2011, i ndryshuar.(ndryshuar me VKM nr. 189, datë 13.3.2012; nr. 684, datë 15.10.2014; nr. 890, datë 17.12.2014; nr. 482, datë 10.7.2019).
- Udhëzimi nr. 5 datë 15.04.2016 për “Procedurat e përlllogaritjes së përfitimeve nga ligjet e mëparshme dhe të pagesave të dëmshpërblimit për ish të dënuarit politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar. (ndryshuar me udhëzimin nëntor 2017).

Për vitin 2021 është miratuar Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 297, datë 19.05.2021 “Për miratimin e dëmshpërblimit financiar për ish të dënuarit politik të regjimit komunist”, i cili vendosi miratimin e dëmshpërblimit financiar për ish-të dënuarit politikë të dënuar me burgim, izolim në hetuesi, izolim në institucion mjekësor apo mjekësor psikiatrik, gjithsej për 87 dosje me vlerë totale 278,800,263 lekë. Miratimin e dëmshpërblimit financiar për ish-të dënuarit politikë të dënuar me dënim kapital ose të ekzekutuar pa gjyq, që janë 32 dosje me vlerë totale 157,994,000 lekë.

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve pjesë e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është struktura përgjegjëse për shpërndarjen e dëmshpërblimit për ish të dënuarit dhe përndjekurit politikë, të miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave. Këshilli i Ministrave është autoriteti përgjegjës që miraton dëmshpërblimin financiar, pasi shqyrton propozimet e dërguara nga Ministria e Drejtësisë, e cila është autoriteti përgjegjës që shqyrton kërkesat për përfitimin e dëmshpërblimit. Ministria e Drejtësisë, gjatë shqyrtimit të kërkesave, bashkërendon punën me Ministrinë e Brendshme, Ministrinë e Mbrojtjes, Shërbimin Informativ të Shtetit, Drejtorinë e Përgjithshme të Arkivave të Shtetit dhe arkivat e sistemit gjyqësor. Sipas udhëzimit plotësues të MFE nr. 4 datë 25.01.2021 për “Zbatimin e buxhetit të vitit 2021”, pika 77, Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë, harton listëpagesën dhe mbi bazën e tyre përpilon përmbledhësen për çdo bankë. Përmbledhësja totale e pagesave, e detajuar për çdo bankë të nivelit të dytë i dërgohet Nëpunësit Autorizues të Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale për procedimin e pagesës në llogaritë e bankave të nivelit të dytë, nëpërmjet strukturës përgjegjëse të thesarit në degë.

Funksionet e Drejtorisë së Pagesave dhe Dëmshpërblimeve janë:

- Shpërndarja me transparencë dhe në kohë të kësteve të dëmshpërblimit financiar për ish të përndjekurit politikë mbi bazë të buxhetit vjetor në dispozicion;
- Llogaritja e vlerës për dëmshpërblim të miratuar në mënyrë proporcionale sipas radhës së numrit të pagesave;
- Përgatitja e materialeve të duhura informuese për publikim mbi procesin e shpërndarjes të dëmshpërblimit financiar;
- Rakordime me MSHMS dhe bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen e dëmshpërblimit financiar.

Procedurat e ndjekura nga kjo drejtori në shpërndarjen e dëmshpërblimeve janë:

1. Identifikimi i dosjeve të miratuara me VKM për dëmshpërblimin financiar të ish të dënuar politikë, sipas kategorisë së përcaktuar;
2. Inicializimi i dosjeve sipas radhës së pagesës;
3. Shqyrtimi i dosjeve të cilat janë inicializuar;

4. Përcaktimi i shpërndarjes së vlerës së dëmshpërblimit financiar të miratuar për çdo ish të dënuar politikë të regjimit komunist dhe familjarëve, në mënyrë proporcionale dhe sipas kushteve ligjore të listave të dosjeve që janë gati për pagesë;

5. Realizimin e pagesës së dëmshpërblimit financiar për ish të dënuarit politikë dhe/ose familjarëve të tyre;

6. Miratimi i listave të pagesave.

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve ka funksionuar sipas strukturës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 85, datë 13.06.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit”, me përbërje: Drejtor drejtorie dhe Specialistë (1+7). Nuk ka sektorë në përbërje të drejtorisë.

Përgjatë vitit 2021 kanë qenë vakant nga pozicionet e miratuar në strukturë:

-Një specialist Jurist me leje lindje Shkurt-Dhjetor 2021, pa zëvendësuar .

-Një specialist Marrëdhënieve me Bankat, Janar - Dhjetor 2021. Realizuar puna nga një punonjës me kontratë.

-Një specialist Arkive, Janar - Dhjetor 2021. Realizuar puna nga një punonjës me kontratë.

-Pozicioni Drejtor i Pagesave dhe Dëmshpërblimeve, 15 Tetor - Dhjetor 2021, pa zëvendësuar.

Nga dokumentet e vënë në dispozicion nga subjekti, Drejtorja e Përgjithshme e Thesarit ka dërguar kërkesën me email date 25.11.2021 për plotësimin e vendeve vakante pranë njësive përgjegjëse DAP.

Kjo Drejtori, pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, menaxhon procesin e shpërndarjes së dëmshpërblimit financiar të ish të dënuarve politikë, formulon standardet dhe procedurat përkatëse, nuk bën rekomandime në planifikimin e Projektbuxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm, **por nuk është njësi shpenzuese dhe si pasojë këto fonde çelen nga Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale. Ky sistem organizimi ka sjellë vështirësi në administrimin, menaxhimin dhe mirëfunksionimin e fondit**, të reflektuara edhe në problematikat e trajtuara në këtë raport, por edhe të konfirmuara nga vetë Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve në komunikimin gjatë auditimit.

Gjatë auditimit u konstatua se, Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve i ka paraqitur Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, raportin mbi shpërndarjen e dëmshpërblimeve për vitin 2021, referuar ligjit nr. 9831 datë 12.11.2007 “Për dëmshpërblimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist”, i ndryshuar dhe udhëzimit të MF nr. 5 datë 15.04.2016, i ndryshuar, të cilët citojnë:

Neni 17: Ministri i Financave vë në dispozicion të Kuvendit, brenda datës 17 janar të çdo viti, dokumentet e vitit pararendës. Komisioni, sipas informacionit të Ministrisë së Financave, i raporton Kuvendit brenda 15 ditëve nga ngritja e tij.

Pika III/5: Drejtori i strukturës përgjegjëse për pagat dhe dëmshpërblimet i paraqet Ministrit të Financave, brenda datës 8 Janar të çdo viti, raportim mbi shpërndarjen e dëmshpërblimit të miratuar dhe informacion për shpërndarjen e depozitave dhe ecurinë e këtij procesi gjatë vitit pararendës.

Fondi është planifikuar në Programin Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 nën programin 01190 “Rehabilitimii të Përndjekurve Politikë”, i detajuar paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Tabela 1: Shpenzimet e planifikuara sipas programit

Në mijë lekë

Programi 01190	Buxheti 2020	Buxheti 2021	PBA 2021	PBA 2022
Rehabilitimii të Përndjekurve Politikë	1,037,200	1,035,000	1,035,000	1,043,000

Në PBA e vitit 2021, për këtë program është parashikuar vlera 1,035,000 mijë lekë, nga të cilat **vlera 1,000,000 mijë lekë** do të shkonte për pagesat e ish të përndjekurve politikë dhe pjesa tjetër për shpenzime administrative, e konkretisht janë detajuar në tabelën më poshtë:

Tabela 2: Detajimi i kostos totale të programit

Në mijë lekë

PBA 2021	Pagesa e ish të Përndjekur	Paga	Kontribute Sig.Shoq.	Mallra/Shërbime	Transferta të Brend.	Shpenzime Kapitale
1,035,000	1,000,000	19,500	3,290	12,210	0	0

Me ligjin nr. 137/ 2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, vlera e planifikuar është 1,035,000 mijë lekë, të cilat lëvrohen nga llogaria 6060019, e përbashkët për të dy nënprogramet. Vlera 1,000,000 mijë lekë shkon për nënprogramin “Pagesën e dëmshpërblimeve për ish të përndjekurve politikë”, ndërsa vlera 35,000 mijë lekë për shpenzime administrative (paga, sigurimet shoqërore e shërbime). Kjo vlerë nuk ka ndryshuar as me Aktet Normative të miratuara gjatë vitit, e detajuar në tabelën më poshtë:

Tabela 3: Planifikimi i Fondit të Ish të Përndjekurve

Në mijë lekë

Planifikimi	PBA 2021	Ligji nr. 137/2020 i Buxhetit të vitit 2021	Pagesa e ish të përndjekurve
Fondi i të Përndjekurve Politikë	1,035,000	1,035,000	1,000,000

Në bazë të buxhetit vjetor të vënë në dispozicion, fondi i dëmshpërblimit të ish të përndjekurve politikë ndahet 100% në mënyrë proporcionale: a) në bazë të radhës së pagesës së kështit të parë dhe b) sipas dorëzimit të dokumenteve, për të gjithë përfituesit, me kusht që kështi i dëmshpërblimit të mos jetë më i madh se 1,000 mijë lekë. Për të gjitha subjektet përfituese parësorë, ku vlera totale e dëmshpërblimit është mbi 8,000 mijë lekë, vijohet me pagesën e kështit pasardhës deri në shpërndarjen e plotë të shumës së miratuar. Në rast se vlera totale e miratuar për të gjithë përfituesit është deri në 1,000 mijë lekë, shpërndarja e dëmshpërblimit kryhet me një kësht të vetëm, pavarësisht fazës në të cilën ndodhet shpërndarja e dëmshpërblimit. Me kryerjen e pagesës së dëmshpërblimit, për të gjithë përfituesit, brënda kështit më të ulët, fillon pagesa e kështit pasardhës. Ky mekanizëm do të përsëritet deri në shpërndarjen e plotë të shumës së dëmshpërblimit.

Për vitin 2021 Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve ka çelur tri kështe për kategorinë parësore të ligjit konkretisht:

Me urdhër nr. 315 , datë 24.12.2020, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr.1 5

Me urdhër nr. 82, datë 12.05.2021, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr. 16

Me urdhër nr. 214, datë 19.11.2021, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë - Kësti nr. 17

Kategoria parësore ndahet si më poshtë:

a) ish të dënuarat politike gra, që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës;

b) ish të dënuarit politikë, që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës dhe që kanë moshën mbi 75 vjeç me hyrjen në fuqi të këtij ligji;

c) ish të dënuarit politikë, të cilët vuajnë nga sëmundje të rënda, sipas përcaktimit të aktit nënligjor të posaçëm;

ç) ish të dënuarit politikë që jetojnë në momentin e dhënies së pagesës, të cilët, pavarësisht nga moshë, kanë pasardhës të radhës së parë në moshë të mitur, me hyrjen në fuqi të këtij ligji;

d) ish të dënuarit politikë që nuk jetojnë dhe që kanë trashëgimtarë të radhës së parë, të cilët janë në moshë të mitur, me hyrjen në fuqi të këtij ligji;

dh) ish të dënuarit politikë që jetojnë, në momentin e dhënies së pagesës, dhe që kanë moshë nën 75 vjeç me hyrjen në fuqi të këtij ligji.

Kategoria jo parësore përfshin trashëgimtarët e ish të dënuarve, që nuk bëjnë pjesë në kategorinë parësore.

Grupit të auditimit i është vënë në dispozicion, informacion mbi realizimin e pagesave të këtij fondi nga burime të ndryshme, që janë:

- Sistemi elektronik e-dëshmëpërblime
 - Tabela Fiskale (SIFQ)
 - Bankat e nivelit të dytë
- **Sipas sistemit E-dëshmëpërblime vlera e pagesave për vitin 2021 ka qenë 912,544 mijë lekë.**

Drejtorja e Pagesave të Dëshmëpërblimeve mban evidencë të gjitha pagesave të bëra për Fondin e të Përndjekurve Politikë në sistemin elektronik e-dëshmëpërblime. Sistemi elektronik e-Dëshmëpërblime është krijuar dhe vënë në funksion të Drejtorisë së Pagesave dhe Dëshmëpërblimeve, në Shtator 2016. Të gjithë specialistët e drejtorisë, kanë user-a përkatës sipas fushës së përgjegjësisë së secilit (arkivë, jurist, pagesë dhe bankë). Gjenerimi i të dhënave bëhet automatik dhe vlera e përfituesve përlogaritet automatikisht, pasi juristi i drejtorisë, në bazë të dokumenteve që disponon, ka përgatitur “pemën familjare”.

Ky sistem jep informacion të detajuar në lidhje me numrin dhe datën e VKM, numrin e dosjes, nënkategorinë përkatëse të individit, vlerën e kështit dhe vlerën totale të dëshmëpërblimit për individ, numrin e kështit, bankën dhe datën e konfirmimit bankar.

Sistemi elektronik e-dëshmëpërblime nuk bashkëvepron me SIFQ, ato kanë filozofi të ndryshme me njëri-tjetrin. Balancat e llogarive bankare me bazë mujore raportohen në strukturën përgjegjëse, në Drejtorinë e Operacioneve të Thesarit, ku vendoset vlera në Tabelën Fiskale, pasi këto dy sisteme nuk janë të lidhur.

Çelja e fondit për vitin 2021 është **914,844 mijë leke** nga sistemi e-dëshmëpërblime nga i cili janë paguar **912,544 mijë lek** dhe fonde të kthyera mbrapsht nga bankat për vitin 2021 janë **2,300 mijë lekë**.

Tabela 4: Vlera totale e paguar në vitin 2021

Në mijë lekë			
Vlera Totale e Sistemit e-Dëshmëpërblime	Fonde të kthyera për vitin 2021	Fondi që është paguar	Nuk janë depozituar dokumentat
A	b	c	d
914,844	2,300	912,544	85,155

Vlera **912,544 mijë lekë, ose 91.3%** të fondit për ish të përndjekurit politikë, është paguar përgjatë vitit 2021. Kemi një realizim më të ulët krahasuar me vitin 2020 që ishte **99.9 %**.

Kjo performancë më e ulët ka ardhur edhe si pasojë e vakancave në këtë drejtori.

Fondi në dispozicion i përealizuar është në vlerën 87,455 mijë lekë (b+d).

Drejtorja e Pagesave dhe Dëshmëpërblimeve mban rakordime mujore me bankat e nivelit të dytë mbi shpërndarjen dhe përfitimin e dëshmëpërblimit financiar nëpërmjet nxjerrjeve të llogarive (statement) që sjellin çdo fillim muaji bankat e nivelit të dytë. Shuma **2,300 mijë lekë**, të cilat janë fonde të kthyera nga bankat e nivelit të dytë për vitin 2021, në rastet kur përfituesit e fondit kanë probleme me llogaritë e tyre bankare. Këto pagesa rezultojnë si “pagesa për thesarin” në statement-at bankar dhe janë kontabilizuar në si të ardhura për thesarin, të cilat regjistrohen në llogarinë e të ardhurave, si të ardhura nga vitet e kaluara.

- **Nga auditimi konstatohet se sipas bankave të nivelit të dytë pagesat për të përndjekurit kanë qenë në vlerën 915,041 mijë lekë.**

Tabela: Realizimi i Pagesave sipas 3 Burimeve

Në mijë lekë

Vlera totale e fondit sipas Bankave të nivelit të dytë	Fonde të kthyera	Fonde të paguara
915,041	2,500	912,740

Bazuar në praktikat e vëna në dispozicion, fondet e paguara nga bankat e nivelit të dytë janë **912,740 mijë lekë**. Totali i fondeve të kthyera nga Bankat e nivelit të dytë janë **2,500 mijë leke** nga i cili **2,300 mijë leke** janë fonde të kthyera gjatë viti 2021 dhe **200 mijë lekë** është kthim i një subjekti që i përket fondit të viti 2020, por që është kthyer me vonesë në shkurt 2021 nga banka. Rast ky i evidentuar dhe trajtuar edhe nga auditimi i për vitit 2020.

Per vitin 2021 bazuar në dokumentet e vëne ne dispozicion sipas sistemit E-Dëmshpërblime vlera e kredituar pranë R. Bank është 425.049 mijë lekë ndërsa sipas Listëpagesave fizike është 425.245 mijë lekë. Konstatohet një diferencë prej **196 mijë lekë** ndërmjet Bankës së nivelit të dytë R. Bank me fondet e paguar nga sistemi e- dëmshpërblime për këtë bankë. Referuar observacionit të dërguar me nr. 6262/25, datë 22.07.2022 është sqaruar dhe shpjeguar situata dhe dokumentohet që kjo diferencë është konstatuar nga drejtoria e pagesave dhe dëmshpërblimeve në muajin shkurt 2022, ku është bërë edhe axhustimi në sistemin e-dëmshpërblime për vitin 2021.(referohu faqes 28)

Nga auditimi konstatohet se sipas Tabelës fiskale pagesat për të përndjekurit kanë qenë në vlerën 913,090 mijë lekë.

Tabela: Realizimi i Pagesave sipas 3 Burimeve

Në mijë lekë

Realizimi sipas Tabelës Fiskale	Realizimi sipas Sistemit e-Dëmshpërblime	Realizimi sipas Bankave të Nivelit të Dytë
913,090	912,544	912,740

Nga tabela e mësipërme konstatohet se, realizimi i fondit sipas të tre burimeve: Tabelës Fiskale, Sistemit e-Dëmshpërblime dhe Bankave të Nivelit të Dytë rezulton me diferenca. Konkretisht, ka një diferencë prej **546 mijë lekë** midis realizimit të tabelës fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime. Ka dhe një diferencë prej **196 mijë lekë** midis realizimit të Bankave të Nivelit të Dytë dhe realizimit sipas sistemit e-dëmshpërblime dhe një diferencë prej **350 mijë lekë** midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe Bankat e Nivelit të Dytë.

Për vitit 2021 nga auditimi i rakordimit të bankave sipas muajve, u konstatua për disa subjekte që kishin probleme me instruksionet bankare, pagesat nuk kthehen brenda 24 orëve për tu riprocesuar sërish pas korrigjimit të gabimit .Gjithashtu nga dokumentet e vëna në dispozicion u konstatua që kjo shumë kthimi nuk i zbritet fondit total të realizuar por i mbledhet duke u konsideruar si realizim fondi.

Titulli i Gjetjes: Diferenca në vlerë, midis burimeve informuese për pagesat e fondit të ish të përndjekurve.

Situata: Siç evidentohet edhe në tabelën e mësipërme konstatohet se, realizimi i fondit sipas të tre burimeve: Tabelës Fiskale, Sistemit e-Dëmshpërblime dhe Bankave të Nivelit të Dytë rezulton me diferenca. Konkretisht, ka një diferencë prej **546 mijë lekë** midis realizimit të tabelës fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime. Ka dhe një diferencë prej **196 mijë lekë** midis realizimit të

bankave të nivelit të dytë dhe realizimit sipas sistemit e-dëmshtëpërblime dhe një diferencë prej **350 mijë lekë** midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe bankat e nivelit të dytë.

Kriteri:

-Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4;
-Ligji nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 10;
Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”.

Ndikimi/Efekti:

Realizimi i pagesave të fondit të ish të përndjekurve politikë sipas tre evidencave rezulton me diferenca.

Shkaku:

Strukturat përkatëse kanë vepruar jo në përputhje me kërkesat e dispozitave ligjor e nënligjore

Rëndësia:

E lartë

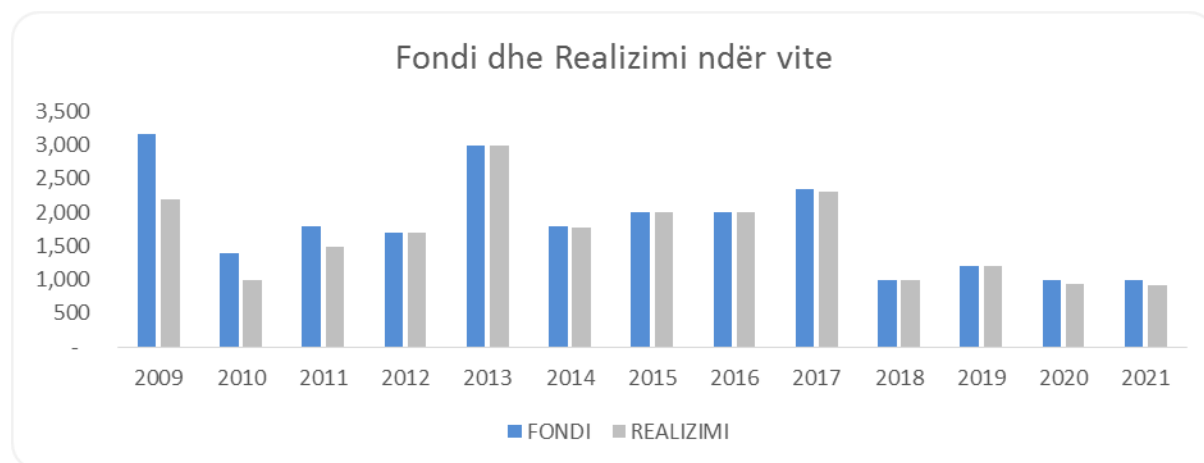
Rekomandime:

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshtëpërblimeve duhet të bëjë rakordime mujore midis të dhënave që jep raporti i sistemit e-dëmshtëpërblime, midis të dhënave që japin nxjerrjet e llogarive (statement) që sjellin çdo fillim muaji bankat e nivelit të dytë si dhe të dhënave në SIFQ, në mënyrë që të sigurohet një paraqitje sa më e plotë dhe transparente mbi pagesat e këtij fondi. Në funksion të transparencës së fondit të realizuar rekomandohet që fondi i kthyer nga banka mos të konsiderohet si fond i realizuar nga totali i të përndjekurve politikë.

Drejtorja e Pagesave dhe Dëmshtëpërblimeve ka kryer 7 publikime në total për vitin 2021, ku 38% të publikimeve janë për kategorinë parësore dhe 62% të tyre për kategorinë e trashëgimtarëve. Burime të tjera të informacionit janë: njoftimi me shkresa zyrtare, numri i telefonit fiks në institucion, platforma e bashkëqeverisjes dhe Instituti i të përndjekurve (një person kontakti). Në lidhje me detyrimin e mbetur në vlerë, për kompensimin e ish të dënuarve politikë të regjimit komunist, duke marrë në konsideratë të gjitha VKM-të e miratuara deri në vitin 2021 është:

Në mijë lekë

Detyrimi i lindur nga viti 2009 – 2021 sipas VKM të miratuara	52,277,967 lekë
Shuma e shpërndarë nga viti 2009 – 2021	21,574,839 leke
Detyrimi i mbetur për ish të dënuarit politikë	30,703,127 lekë



Bazuar në të dhënat e programeve afatmesme buxhetore të MSHMS, për vitet e ardhshme (PBA2020-2022), parashikimi i fondit për programin e “Pagesës së ish të përndjekurve politik”, mbetet në vlerën 1,000,000 mijë lekë. **Koha e lëvrimit, për vlerën e mbetur 30,703,127 leke ose 60 % e detyrimit total, minimalisht do të duhen 30 vite për ti shlyer.**

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 6262/47 prot., datë 02.09.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me nr. 364/13 prot., datë 02.09.2022 nga përfaqësuesit e DPTH, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit:

Për rekomandimin 35.1.Në lidhje me Projekt raportin nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është paraqitur observacioni nr. 6262/47, datë 02.09.2022, protokolluar në KLSH me nr. 364/13, datë 02.09.2022, Drejtoria e pagesave dhe Dëshmipërblimeve në DPTH sqaron se ka konstatuar diferencë prej 196 mijë lekë ndërmjet sistemit E dëshmipërblime dhe bankave të nivelit të dytë, të cilën e ka axhustuar në muajin Shkurt 2022. Dy diferencat e tjera prodhohen si rezultat i kontabilizimit të pagesave në periudha të ndryshme kohore nga strukturat përgjegjëse të përfshira, dhe jo si rezultat i mosrakordimit vjetor.

Qëndrimi i grupit të audituesve të KLSH-së. Grupi i auditimit sqaron se, diferencat e konstatuara si nga ana jonë, por dhe vetë subjektit bëjnë të domosdoshme koordinimin dhe rakordimin me strukturat përgjegjëse të BND, prandaj observacioni nuk merret në konsideratë e do të trajtohet në material.

D. MBI VEPRIMTARINË E DREJTORISË SË PËRGJITHSHME TË BORXHIT PUBLIK.

-Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e treguesve të borxhit publik. Analiza e qëndrueshmërisë së treguesve dhe vlerësimi i përmbushjes së objektivave të Strategjisë Sektoriale të Menaxhimit të Financave Publike 2019-2022 dhe strategjive afatshkurtra dhe afatmesme lidhur me këtë tregues fiskal.

Përfshirja e treguesve të borxhit në Strategjinë Sektoriale të Menaxhimit të Financave Publike 2019-2022 është kryer përgjithësisht në shtyllën 4 “Zbatimi efikas i buxhetit”, në pikën 4.3 “Menaxhimi i borxhit dhe likuiditetit”. Objektivi i kësaj fushe lidhet me sigurimin e realizimit të nevojave të qeverisë për financim me kosto sa më të ulët, duke mbajtur nivele të pranueshme të ekspozimit ndaj risqeve, si edhe në përputhje me vlerësimin kreditor të Shqipërisë. Masat e përfshira në këtë strategji në lidhje me borxhin përfshijnë:

Masa A: Përditësimi dhe publikimi i Strategjisë Afatmesme e Menaxhimit të Borxhit dhe plotësimi i objektivave të vendosura.

Strategjia gjithëpërfshirëse e menaxhimit të borxhit rezulton të jetë adresuar siç duhet, duke përgatitur dhe miratuar një strategji afatmesme të menaxhimit të borxhit. Për periudhën objekt auditimi është miratuar në janar 2021 “Strategjia Afatmesme për Menaxhimin e Borxhit Publik 2021-2023”. Në strategji janë vendosur dy objektiva të cilat janë në një linjë me Strategjinë për Menaxhimin e Financave Publike 2019-2022, të cilat paraqiten si më poshtë:

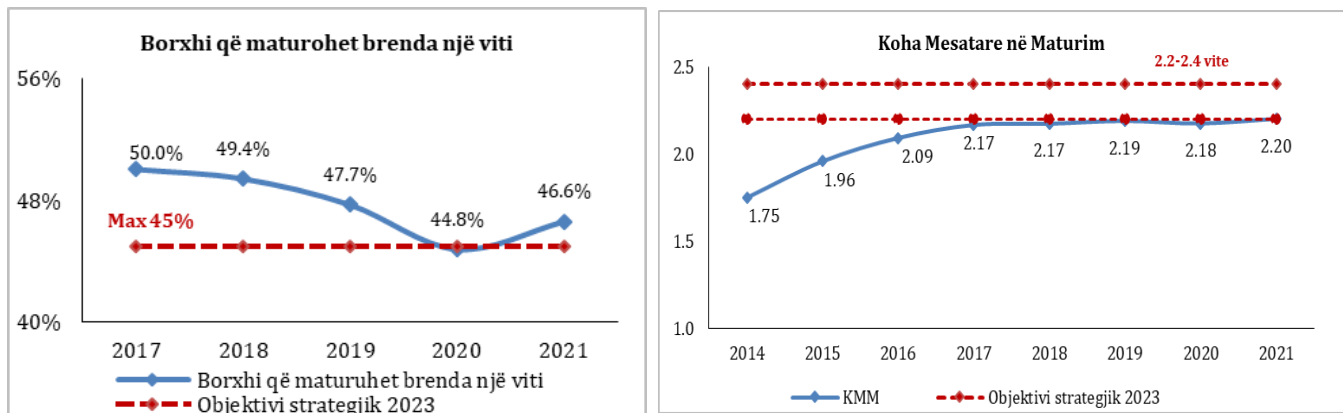
- I. Sigurimin e realizimit të nevojave të qeverisë për financim në kohë, si edhe nevojave për të shërbyer borxhin aktual me kosto sa më të ulët dhe duke mbajtur nivele të pranueshme të ekspozimit ndaj risqeve;

II. Përmirësimin dhe ruajtjen e efijencës së tregut primar mbështetur nga zhvillimi i mëtejshëm i tregut sekondar të titujve shtetërorë vendas.

Në fokus të strategjisë për këtë periudhë janë përfshirë reduktimi i riskut të rifinancimit dhe atij të normave të interesit të borxhit të brendshëm. Në këtë mënyrë, në lidhje me riskun e rifinancimit është përcaktuar që koha mesatare në maturim (KMM) e borxhit të brendshëm të ketë si objektiv 2.2-2.4 vite deri në fund të vitit 2023, ndërkohë që borxhi i brendshëm i maturuar në 1 vit në përqindje ndaj totalit të jetë maksimalisht 45% deri në fund të vitit 2023. Nga auditimi konstatohet se, në krahasim me treguesit e një viti më parë, menaxhimi i portofolit të borxhit është kryer kryesisht në linjë me objektivat strategjikë, duke sjellë përmirësim për një prej këtyre treguesve, që është koha mesatare në maturim. Ky tregues, ka arritur objektivin prej 2.2 vite të përcaktuar në strategji. Nga ana tjetër, pesha e borxhit që maturohet brenda një viti, ka pësuar një rritje, ku një impakt të rëndësishëm në këtë tregues jep edhe maturimi i disa instrumenteve me vlera të mëdha si obligacioni i emetuar në euro, si dhe një Instrument Benchmark që maturohej po gjatë 2022.

Të dhënat historike dhe treguesit për vitin 2021 sipas raportimit në Raportin e Borxhit Faktik për vitin 2021 paraqiten:

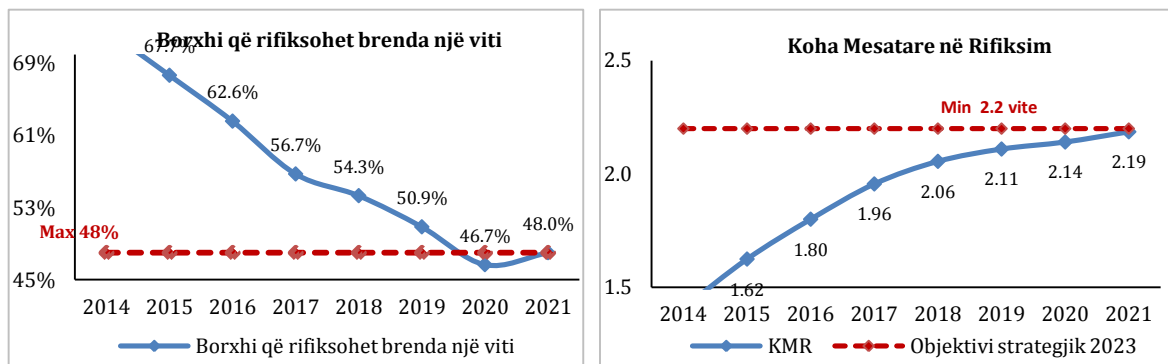
Ecuria e treguesve të riskut të rifinancimit (2014–2021)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Treguesit e riskut të normave të interesit gjithashtu janë përmirësuar duke qenë në linjë me objektivat strategjikë. Faktorët kryesorë që kanë ndikuar në uljen e ekspozimit të këtij risku kanë qenë ulja e peshës së titujve afatshkurtër dhe atyre me norma interesi të ndryshueshme në portofolin e borxhit të brendshëm, përkatësisht me rreth 2.0 dhe 1.17 pikë përqindje krahasuar me fundin e vitit 2020. Tabela në vijim paraqet të dhënat historike sëbashku me treguesit për vitin 2021 sipas raportimit në Raportin e Borxhit Faktik për vitin 2021:

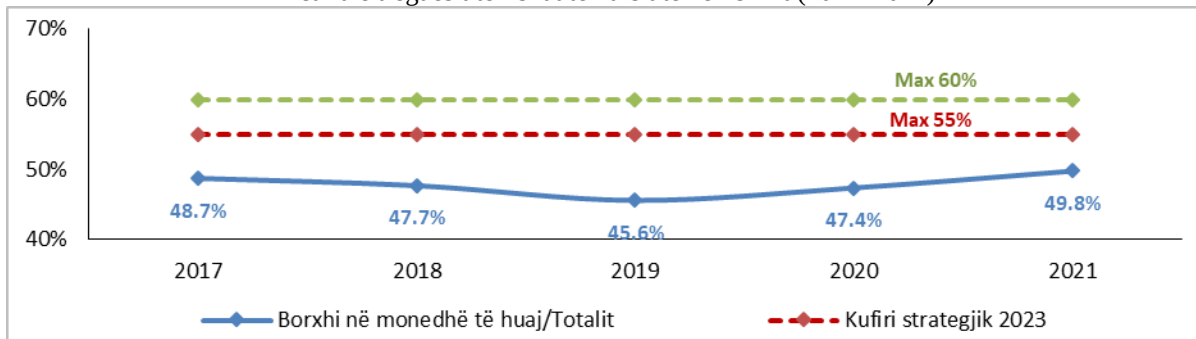
Ecuria e treguesve të riskut të normës së interesit (2017–2021)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Sa i takon ekspozimi ndaj riskut të kursit të këmbimit gjatë 2021, treguesi përkatës ka pësuar një rritje në krahasim me nivelin e një viti më parë, kjo për shkak të nevojave të shtuara për financim të cilat janë mbuluar (në terma neto) kryesisht nga burime të jashtme. Megjithatë, stoku i borxhit shtetëror në monedhë të huaj edhe gjatë vitit 2021 vazhdon të qëndrojë nën kufirin strategjik të përcaktuar në Strategjinë Afatmesme të Menaxhimit të Borxhit dhe atë të qëndrueshmërisë së borxhit.

Ecuria e treguesit të riskut të kursit të këmbimit (2017–2021)



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Masa B: Zgjerimi i tregut Primar dhe Sekondar.

Strategjia Afatmesme e Menaxhimit të Borxhit përfshin zhvillimin e tregut të titujve shtetërorë nëpërmjet aktiviteteve të cilat do të kenë si objektiv:

- Rritjen e likuiditetit;
- Rritjen e efikasitetit;
- Rritjen e transparencës.

Tregu primar i titujve shtetërorë gjatë vitit 2021 përgjithësisht është karakterizuar nga zhvillime, ndër të cilat mund të përmenden:

- Kërkesa e kënaqshme e tregut në raport me nevojat e qeverisë për huamarrje;
- Vijimi me projektin Market Maker për emetimin e obligacionit 5-vjeçar dhe 3-vjeçar referencë.

Gjatë vitit 2021 kërkesa për tituj shtetërorë ka rezultuar në vlerën 463.2 miliard Lekë, nga të cilat 272.9 miliard Lekë për bono thesari dhe 190.3 miliard Lekë për obligacione. Kërkesa gjatë kësaj periudhe ka qenë më e lartë se oferta e qeverisë për tituj shtetërorë, ku raporti i mbulimit mesatarisht për vitin 2021 ka rezultuar në shifrën 1.35.

Nga pikëpamja e investitorëve, baza e investitorëve, vijon të jetë e përqëndruar në mbi 60% tek sektori bankar duke e bërë portofolin e borxhit të brendshëm të ndjeshëm ndaj risqeve sistematike që mund të paraqesë ky sektor.

Struktura e tregut primar të titujve ka vijuar të konsolidohet nëpërmjet strategjisë e cila synon emetimin e titujve referencë, si shtysë për zhvillimin e tregut sekondar në të ardhmen. Në këtë drejtim, gjatë vitit 2021 është vijuar me emetimin e obligacioneve 3 dhe 5 vjeçare referencë.

-Paraqitja e treguesve të borxhit në tabelën fiskale dhe Raportin e Zbatimit të Buxhetit për vitin 2021. Testimi i përshtatshmërisë së raportimit të treguesve të borxhit publik.

Kufijtë e huamarrjes vjetore dhe huaja e marrë për financimin e deficitit.

Gjatë vitit 2021, kufizimet për borxhin e ri të emetuar dhe shlyerjen e borxhit ekzistues janë përcaktuar në nenet 10, 19 dhe 20 të Ligjit Nr.137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar. Në këtë ligj është përcaktuar financimi i deficitit prej 108,695 milion lekësh nëpërmjet rritjes së huamarrjes totale neto nga burime të brendshme dhe të huaja.

Me aktet normative Nr.4 datë 05.02.2021, Nr.8 datë 22.03.2021, Nr.18 datë 12.04.2021 për disa ndryshime të Ligjit Nr.137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, nuk janë bërë ndryshime të deficitit. Kurse me Aktin Normativ Nr.26 datë 22.06.2021 për disa ndryshime të Ligjit Nr.137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, u vendos ndryshimi i deficitit duke kaluar nga 108,695 milion lekë në 120,543 milion lekë. Deficiti faktik i buxhetit të shtetit, i cili nuk duhet të rezultojë më tepër sesa deficitit i përcaktuar në nenin 1, të këtij ligji, mund të financohet nëpërmjet huamarrjes totale neto nga burime të brendshme dhe të huaja, prej 150,408 milionë lekësh. Brenda këtij kufiri të huamarrjes totale neto përfshihet edhe emetimi i mundshëm i një eurobondi me vlerë indikative prej 61,890 milionë lekësh. Ndërsa me aktin Normative Nr.31 27.10.2021 dhe aktin Normative Nr.34 03.12.2021, për disa ndryshime të Ligjit Nr.137 datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, nuk janë bërë ndryshime të deficitit por janë bërë riallokime në strukturën e borxhit të brendshëm dhe të jashtëm brenda kufirit të deficitit. Raportimi në tabelën e treguesve fiskalë të konsoliduar për financimin e deficitit të vitit 2021, së bashku me planifikimet e ndryshuara përgjatë vitit paraqiten:

Në milion lekë

ZËRI BUXHETOR	Ligji Nr. 137 Buxhetit 2021	AN Nr.4 05.02.'21	AN Nr.8 22.03.'21	AN Nr.18 12.04.'21	AN Nr.26 22.06.'21	AN Nr.31 27.10.'21	AN Nr.34 03.12.'21	Fakti
DEFICITI	-108,695	-108,695	-108,695	-108,695	-120,543	-120,543	-120,542	- 85,397
Financimi Deficitet	108,695	108,695	108,695	108,695	120,543	120,543	120,542	85,397
Brendshëm	95,642	95,642	95,642	95,642	20,034	-12,152	-12,152	- 18,701
Të ardhura nga privatizimi	0	0	0	0	0	0	0	0
Huamarrje e brendshme	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	49,900	48,705
Të tjera	45,742	45,742	45,742	45,742	-29,866	-62,052	-62,052	- 67,712
I Huaj	13,052	13,052	13,052	13,052	100,508	132,695	132,695	104,098
Hua afatgjate (e marre)	24,178	24,178	24,178	24,178	86,068	109,396	109,396	93,491
Ndryshimi i gjendjes së arkës	0	0	0	0	0	0	0	0
Ripagesat	-40,890	-40,890	-40,890	-40,890	-40,890	-34,120	-34,120	- 33,164
Mbështetje buxhetore	29,764	29,764	29,764	29,764	55,330	57,419	57,419	42,541

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Huamarrja e brendshme me anë të instrumenteve të bonove të thesarit dhe obligacioneve sipas raportimit në treguesit fiskalë të konsoliduar paraqitet në shumën 48,705 milion lekë, me nën realizim përkundrejt planit në shumën 49,900 milion lekë. Gjithashtu ripagesat për borxhin e huaj paraqiten me nën realizim duke shlyer principal të borxhit të jashtëm në shumën 33,164 milion lekë përkundrejt 34,120 milion lekë të planifikuara.

Në lidhje me raportimet për huanë e re të marrë dhe pagesat e principalit të kryera sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Borxhit Publik dhe bashkërendimit të ndihmës së huaj konstatohen diferenca në disa prej elementëve sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë

Lloji i Huasë	Fakti DPTH	Fakti DPB	Diferenca Thesar-Borxh
Hua-marrje e brendshme	48,858.00	48,858.13	0.13
Ripagesat	(33,164.10)	(33,323.45)	(159.35)
Hua afatgjate (e marre) e jashtme	136,032.00	136,068.83	36.83
nga e cila Eurobond	77,207.00	77,207.21	0.21
Mbështetje buxhetore	42,541.00	42,561.22	20.22

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Huamarrja e brendshme që ka shërbyer për financimin e deficitit në treguesit fiskalë të konsoliduar paraqitet në shumën 48,858 milion lekë ndërkohë që sipas raportimit nga drejtoria e

borxhit, huaja e re e brendshme paraqitet në shumën 48,858.13 milion lekë. Vlera prej 48,558 milion lekë rezulton e konfirmuar edhe në akt rakordimin ndërmjet strukturave të thesarit dhe strukturave të borxhit. Konstatohet se realizimi faktik i huamarrjes së brendshme i konfirmuar edhe me strukturat e DPTH nuk rakordon me realizimin faktik të paraqitur në treguesit fiskalë të konsoliduar në huamarrjen e brendshme për financimin e deficitit në shumën 0.13 milion lekë.

Të dhënat në lidhje me huanë afatgjatë të marrë, disbursimet e projekteve me financim të huaj janë rakorduar në fillim të vitit 2021 ndërmjet strukturës së thesarit dhe strukturës së borxhit në monedhën origjinale të disbursuar nga kreditorët dhe kanë rezultuar diferenca të sqaruara si më poshtë:

Në milion lekë

<i>Kredia</i>	<i>Përshkrimi</i>	<i>Shuma mln lek</i>	<i>Koment</i>
21/01/IBRD	Front & Fee	20.61	Borxhi>Thesari
00/09	Është e garantuar por që DPTH e përfshin në finan e huaj	167.73	Borxhi<Thesari
03/05/Italy	Thesari nuk e ka të përfshirë tek disbursimet	102.11	Borxhi>Thesari
20/07/EBRD	Front & Fee	72.95	Borxhi>Thesari
20/04/IBRD	Front & Fee	4.63	Borxhi>Thesari
***	Efekti i kurseve të këmbimit	4.25	

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Pra na sa më sipër, rrjedh se diferenca kanë rezultuar për shkak të “Fron & Fee” që janë komisione që parapagohen, të cilat nuk dalin në regjistrimet e thesarit, trajtimi dhe regjistrimi i garancive nga dy drejtoritë si psh *Garancia “00/09”* të cilën thesari e përfshin tek financimi i huaj ose *Kredia “03/05/Italy”* që thesari nuk e ka përfshirë tek detyrimet, si dhe efektet e kurseve të këmbimit.

Në lidhje me pagesat e principalit të regjistruara për vitin 2021, nga auditimi është konstatuar se fakti i raportuar në sistemin e DPB paraqitet në shumën 33,323.45 milion lekë, e cila në krahasim me faktin e paraqitur në treguesit fiskalë, paraqitet me diferencë në shumën 159.35 milion lekë. Kjo diferencë e cila paraqet një pagesë të kryer nga IDB në TSA në muajin janar.

Treguesit e borxhit publik.

Raporti i borxhit publik ndaj PBB përgjatë vitit 2021 ka rezultuar në rënie në krahasim me një vit më parë, ku ky raport ka shënuar rënie nga 74.5% në 73.2% të PBB sipas raportimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në treguesit e borxhit publik. Treguesit kryesorë të borxhit publik dhe ecuria e tij sipas raportimit të MFE, sipas stokut të raportuar për vitin 2021, paraqitet sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë

<i>Viti</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Borxhi publik	1,043,229	1,066,611	1,088,169	1,107,285	1,112,626	1,224,470	1,382,976
Borxhi i qeverisë qendrore	1,042,272	1,065,710	1,087,342	1,106,569	1,112,044	1,224,038	1,382,661
Borxhi i pushtetit lokal	957	901	827	716	582	432	315
PBB¹	1,434,307	1,472,479	1,550,645	1,636,730	1,691,903	1,644,077	1,890,280
Stoku i borxhit/PBB (%)	73%	72%	70%	68%	66%	74%	73%

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë (Analiza e treguesve të borxhit)

¹GDP e rivlerësuar sipas burimeve të cituara në buletin e borxhit mars 2022 (Instat dhe Drejtoria Makroekonomike)

Në raportin e buxhetit faktik për vitin 2021 të hartuar nga MFE është raportuar se stoku i borxhit publik ndaj PBB në nivelin e 73.2% në vitin 2021 nga 74.5% në vitin 2020. Rënia e treguesit të borxhit publik në raport me PBB ka ardhur kryesisht nga dy faktor si rënia e borxhit të pushtetit lokal dhe rritja norma e rritjes së GDP-së më e madhe se rritja e stokut të borxhit publik. Në këtë

mënyrë dalim në konkluzion se kemi të bëjmë me rritje të borxhit publik në vlerë absolute me 158,506 milion lekë ose me rreth 13% më shumë në krahasim me vitin 2020 duke përfshirë efektin e rivlerësimit të stokut të borxhit nga kursi i këmbimit ndërkohë që kemi edhe rritje të PBB në raport me një vit më parë, e cila vlerësohet në rreth 246,203 milion lekë ose rreth 15% më shumë. *(Sqarojmë se kemi të bëjmë me GDP e rivlerësuar sipas burimeve të cituara në buletin e borxhit Mars 2022 (INSTAT dhe Drejtoria Makroekonomike).*

Diferenca ndërmjet huamarrjes së paraqitur në tabelën e mësipërme me diferencën e stokut të borxhit publik në krahasim me një vit më parë konstatohet se vjen si pasojë e efektit favorizues të kursit të këmbimit në vlerësimin e stokut edhe për këtë vit. Stoku i rivlerësuar i borxhit sipas kursit të këmbimit të ndryshuar në krahasim me një vit më parë për secilin komponent të borxhit publik dhe monedhës përkatëse origjinale paraqitet:

Instrumenti	Monedha	2020		2021		Efekti kursit të këmbimit
		Njësi monedhë origjinale	Milion Lekë	Njësi monedhë origjinale	Milion Lekë	
Bono Thesari	ALL	200,436,549,578	200,437	202,111,781,962	202,112	0
Garanci te brendshme	ALL	10,870,632,489	10,871	10,038,352,053	10,038	0
	EUR	19,612,504	2,426	110,436,450	13,336	-57.59
Obligacione	ALL	417,984,600,000	417,985	464,693,100,000	464,693	0
	EUR	100,000,000	12,370	100,000,000	12,076	-294
Kredi Shtetërore	ACU	38,175,520	5,545	32,616,150	4,863	142.089
	AED	219,136,646	6,016	188,541,911	5,471	332.048
	EUR	2,778,575,714	343,710	3,683,694,066	444,843	-7,293
	JPY	7,788,229,821	7,623	7,359,563,734	6,813	-408.298
	KWD	16,123,641	5,346	19,655,773	6,925	420.085
	SAR	105,525,726	2,835	99,093,326	2,811	154.268
	SDR	806,871,847	117,190	725,583,377	108,192	3,013
	USD	557,024,345	56,170	647,336,243	68,967	3,420
Garanci te huaja	EUR	261,777,517	32,382	239,051,559	28,868	-735.616
	JPY	1,277,457,000	1,250	1,043,535,000	966	-63.876
	KRW	20,288,660,000	1,884	18,839,470,000	1,688	-63.044
Pushteti lokal	ALL	432,125,108	432	314,876,805	315	0
Totali Milion ALL			1,224,470		1,382,976	-1,434

Burimi: Ministria e Financave.

Ky efekt, duke marrë në konsideratë vetëm tepricën e huasë së rivlerësuar në raport me një vit më parë për njësi të monedhës së huaj *(pa efektin e disbursimeve apo pagesave të principalit)* vlerësohet në rreth 1,434 milion lekë dhe ndikimin më të madh e ka nga borxhi në monedhën EURO dhe JPY, kursi i këmbimit të cilave ka ardhur në ulje në krahasim me lekun. Përsa i përket monedhave të tjera kryesisht AED dhe KWD, ndikimi i tyre ka qenë jo i favorshëm duke qenë se në raport me një vit më parë kursi i këmbimit të tyre në raport me lekun ka ardhur në rritje. Kompozimi i borxhit shtetëror i klasifikuar në të brendshëm dhe të jashtëm dhe i garantuar ose jo paraqitet në milion lekë sipas tabelës së mëposhtme:

Në Milion Lekë

Viti	2017	2018	2019	2020	2021
Stoku i borxhit të brendshëm	577,056	580,311	597,290	644,088	702,256
Stoku i brendshëm shtetëror	546,939	565,093	582,136	630,791	678,881
Stoku i brendshëm i garantuar	30,117	15,218	15,154	13,297	23,375
Stoku I borxhit të jashtëm	510,286	526,258	514,754	579,950	680,406
Stoku i jashtëm shtetëror	490,518	496,804	488,056	544,434	648,884

Stoku i jashtëm i garantuar	19,768	29,454	26,698	35,516	31,521
Stoku i borxhit të qeverisjes qendrore	1,087,342	1,106,569	1,112,044	1,224,038	1,382,661

Burimi: Ministria e Financave.

Rritja në stokun e borxhit të qeverisjes qendrore i atribuohet kryesisht rritjes së stokut të borxhit të brendshëm në rreth 48,090 milion lekë në terma neto, e ndikuar nga emetimi i më shumë instrumenteve të borxhit në tregun e brendshëm. Përsa i përket borxhit të brendshëm të garantuar paraqitet në rritje me 10,078 milion në lidhje me një vit më parë. Nga ana tjetër, stoku i borxhit të jashtëm shtetëror në krahasim me një vit më parë ka ardhur në rritje me rreth 104,450 milion lekë kryesisht si pasojë e emetimit të eurobondit, kurse stoku u borxhit të jashtëm të garantuar ka pasur rënie me rreth 3,995 milion lekë.

Borxhi i brendshëm.

Borxhi i brendshëm shtetëror.

Sipas regjistrimit të borxhit në fund të vitit 2020 dhe fund të vitit 2021, kryqëzuar me rezultatet e ankandeve të shpallura në raportimet e MFE konstatohet se titujt e emetuar janë të ndarë me afate maturimi:

- *Bono thesari, sipas afateve të maturimit: 3, 6 dhe 12 mujore;*
- *Obligacione sipas afateve të maturimit: 2, 7, 10 dhe 15 vjeçar;*
- *Obligacione reference (Benchmark) me afat maturimi 3 dhe 5 vjeçar.*

Nga auditimi konstatohet se janë emetuar në tregun e brendshëm tituj shtetërorë në vlerën 345.12 miliard lekë me çmim blerje/pastër në total, nga të cilat 215.84 miliard lekë bono thesari dhe 129.28 miliard lekë obligacione. Nga analiza konstatohet se instrumentet e emetuar janë të gjitha në monedhë kombëtare dhe nuk kemi instrumente të emetuar në monedhë të huaj. Sipas raportimit në treguesit fiskalë të buxhetit të konsoliduar, 48.86 miliard lekë të kësaj huamarrje janë përdorur për financimin e deficitit, ndërkohë që pjesa tjetër është përdorur për refinancimin e titujve të maturuar sipas instrumenteve të brendshëm. ***Pjesa më e madhe e borxhit të ri është huazuar nëpërmjet titujve afatgjatë (47.18 miliard nga 48.86 miliard huamarrje neto), duke qenë në linjë me objektivat strategjike afatmesëm për reduktimin e riskut të refinancimit dhe atij të normave të interesit.*** Rreth 97% e huamarrjes së brendshme ka shërbyer për refinancimin e titujve ekzistues dhe pjesa tjetër për nevojat buxhetore të planifikuara në rritje. Maturimet përgjatë vitit 2021 paraqiten në shumën 296.26 miliard lekë në total me çmim blerje, nga të cilat 214.16 miliard lekë për bonot e thesarit dhe 82.10 miliard lekë për obligacionet. Procedura e planifikimit, zhvillimit dhe raportimit të ankandeve të bonove të thesarit dhe obligacioneve është zhvilluar në Bankën e Shqipërisë, si autoriteti përkatës i mandatuar për emetimin këtyre instrumenteve për llogari të shtetit shqiptar. Emetimet dhe maturimet përgjatë vitit 2021 të instrumenteve të borxhit të brendshëm paraqiten si më poshtë:

	Viti 2021			
Instrumente te tregut të brendshëm	Emetim (Mld lekë)	Maturim (Mld lekë)	Huamarrja neto (Mld lekë)	Huamarrja neto (në %)
Tituj afatshkurtër	215.84	214.16	1.68	3%
Bono thesari në lekë	215.84	214.16	1.68	3%
nga e cila Bono thesari 12-mujor	196.75	197.04	-0.29	
Tituj afatgjatë	129.28	82.10	47.18	97%
Obligacione 2-vjecar lekë	45.67	40.84	4.83	10%
Obligacione 2-vjecar euro	-	-	-	0%
Obligacione 3-vjecar	21.55	5.00	16.55	34%
Obligacione 5-vjecar	24.42	19.23	5.19	11%

Obligacione 7-vjecar	18.15	17.03	1.12	2%
Obligacione 10-vjecar	18.35	-	18.35	38%
Obligacione 15-vjecar	1.15	-	1.15	2%
TOTALI	345.12	296.26	48.86	100%

Burimi: Ministria e Financave.

Stoku i borxhit të brendshëm dominohet kryesisht nga instrumentet afatgjatë të obligacioneve me një vlerë stoku në fund të vitit 2021 në shumën 476,769 milion lekë, përkundrajt 202,112 milion lekë të stokut të instrumenteve afatshkurtër. Të krahasuara në raport me të njëjtën periudhë të vitit më parë, stoku i instrumenteve të tregut të brendshëm paraqitet si më poshtë:

Në milion lekë

Instrumenti	2020	2021	Ndryshimi
Bono thesari	200,437	202,112	1,675
3 mujore	1,498	2,644	1,146
6 mujore	1,901	2,717	816
12 mujore	197,038	196,750	- 288
Obligacione	430,354	476,769	46,415
2 vjeçare	85,085	89,856	4,771
2 vjeçare euro	12,370	12,076	- 294
3 vjeçare	43,358	59,858	16,500
5 vjeçare	112,837	117,754	4,917
7 vjeçare	83,675	84,728	1,053
10 vjeçare	93,029	111,347	18,318
15 vjeçare	-	1,150	1,150
Total instrumenteve	630,791	678,881	48,090

Burimi: Ministria e Financave.

Stoku i borxhit për vitin 2021 është rritur me 48,090 milion lekë ose rreth 7.6%, duke kaluar nga 630,791 milion lekë në vitin 2020 në 678,881 milion lekë në vitin 2021. Në lidhje me instrumentet afatshkurtër konstatohet se është rritur pesha specifike e bonove të thesarit 3 mujore, 6 mujore dhe 12 mujore dhe financimi i nevojave buxhetore me anë të instrumenteve afatshkurtër, me një efekt neto në instrumente afatshkurtër në 1,675 milion lekë ose rreth 0.8% e totalit të stokut të bonove të thesarit, duke kaluar nga 200,437 milion lekë në vitin 2020 në 202,112 milion lekë në vitin 2021. Konstatohet një rritje e konsiderueshme e stokut të borxhit afatgjatë prej 46,415 milion lekë ose rreth 9.75% të totalit të stokut afatgjatë, nga 430,354 milion lekë në fund të vitit 2020 në 476,769 milion lekë në fund të vitit 2021. Tendenca përgjatë vitit 2021, ashtu sikurse dhe gjatë vitit 2020 është në drejtim të rikompozimit të portofolit me instrumente më afatgjatë duke qenë në përputhje me objektivat strategjike afatmesëm për rritjen e maturitetit të portofolit të borxhit. Emetimi i obligacioneve 3, 5, 10 dhe 15 vjeçare ka kontribuar më së shumti në këtë drejtim.

-Emetimi i bonove të thesarit për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit të BSH.

Në bazë të Ligjit Nr.8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, në rastet kur pasqyra financiare e Bankës së Shqipërisë rezulton me humbje mbulimi i humbjes nëpërmjet emetimit të bonove të thesarit kryhet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Banka e Shqipërisë me shkresë Nr.742/1 datë 06.04.2021 ka vendosur në dijeni MFE se në përfundim të procesit të auditimit të pasqyrave financiare të Bankës së Shqipërisë llogaria “Rezerva e Rivlerësimit të Valutave” në mbyllje të vitit financiar 2020 ka rezultuar me **gjendje negative për**

6,928,660,536.43 lekë, për të cilën në zbatim të shkronjës b të nenit 64 të Ligjit Nr.8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë” të ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë” ka kërkuar mbulimin e saj me emetim të bonove të thesarit 6-mujore. Nga ana e MFE me shkresë Nr.10701/1 datë 16.06.2021 drejtuar Bankës së Shqipërisë është njoftuar emetimi i letrës me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor. Në vijim në afatin e maturimit nga ana e Bankës së Shqipërisë me shkresë Nr.2888/1 datë 17.12.2021 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, protokolluar në MFE me Nr.22953 Prot., datë 21.12.2021 është kërkuar riemetimi i titullit 6-mujor që maturohet në datë 20.12.2020, nëpërmjet rinovimit me çmim blerje të instrumentit me vlerë 6,928,660,536.43 lekë. Nga auditimi konstatohet se në vijim të shkresës Nr.22953/1 prot, datë 07.01.2021, referuar marrëveshjes së datës 20.01.2015 Nr.716/6 Prot., “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, Neni 6 Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi”, Ministria e Financave ka rinovuar emetimin me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë e njëjtë me nivelin e yield-it mesatar të ankandit më të fundit të Bonove të Thesarit me afat maturimi 6 mujor, në momentin e emetimit të letrës me vlerë në datën 07.01.2021, përtej datës së maturimit që është 20.12.2021.

Si konkluzion kjo letër me vlerë nuk është paraqitur në regjistrin e borxhit për vitin 2021, treguesit e borxhit dhe rrjedhimisht stokun e borxhit publik të fundvitit 2021. Emetimi i këtij instrumenti nuk është realizuar sipas kërkesës së Bankës së Shqipërisë. Nga auditimi konstatohet se, nuk është përmbushur detyrimi për rifinancimin e këtij instrumenti brenda afatit të përcaktuar. Këto veprime janë në kundërshtim me shkronjën b të nenit 64 të Ligjit Nr.8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të cilin citohet që: “Për sa kohë shuma e regjistruar në llogarinë e vlerësimit të rezervës i korrespondon humbjeve neto në valutë, kjo shumë duhet të mbulohet me letrat me vlerë të borxhit, të cilat mbartin interes sipas interesit të tregut, të emetuara nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë për Bankën e Shqipërisë dhe të mbajtura nga Banka e Shqipërisë në llogarinë e vlerësimit të rezervës së letrave me vlerë jashtë bilancit”. Gjithashtu, mosfinancimi në kohë i këtij instrumenti nuk është në përputhje me nenin 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” të marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë” në të cilën citohen që: “Për sa kohë që shuma e regjistruar në llogarinë e vlerësimit të rezervave valutore pranë Bankës, i korrespondon humbjeve neto në valutë, Ministria emeton për Bankën bono thesari 6 – mujore sipas pikës 4 të nenit 5”. **Efekt i mungesës së emetimit të instrumentit të borxhit të mësipërm në shumën 6.928 miliard lekë përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021 në të njëjtën shumën.**

Borxhi i brendshëm i garantuar.

Në fund të vitit 2021 borxhi i brendshëm i garantuar ka pasur rritje me 10,078 milion lekë duke kaluar nga niveli i 13,297 milion lekë në fund të vitit 2020 në 23,375 milion lekë në fund të vitit 2021 të detajuar në tabelën e mëposhtme.

Huamarrësi	Huadhënësi	2020		2021	
		Milion/Euro	Milion/Lekë	Milion/Euro	Milion/Lekë
FSHU	R. Bank			14.99	1,809.87
OSHE	R. Bank			16.49	1,990.77

FSHU /OSHE	O.			20.00	2,415.20
FSHU /OSHE	I...			20.00	2,414.65
FSHU	A...			10.00	1,207.10
KESH	I...		270		
KESH	I..... ¹		1,000	9.36	1,130
KESH	R. Bank		500		500
KESH	R. Bank	19.61	2,426	19.61	2,368
GS1 ²	Sek. Bankar		4,523		1,397
GS2 ³	Sek. Bankar		4,578		8,141
Totali milion lekë			13,297		23,375

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë. ¹**Overdraft i konvertuar ne kredi afatgjate ne euro ne vitin 2021**

² GS1: G.S për pagat, miratuar me VKM Nr.277, datë 06.04.2020, amenduar me VKM Nr.370, datë 06.05.2020.

³ GS2: G.S për financimin e rimëkëmbjes së aktivitetit tregtar, miratuar me VKM Nr.387, datë 13.05.2020.

Rritja e stokut të garancive të brendshme konstatohet se vjen kryesisht nga efekti rezultat i dy garancitë sovraane, konkretisht: **Garancia Sovrane Nr.1: stoku i të cilës është zvogëluar si rezultat i pagesave të bëra nga bizneset përfituese si dhe nuk ka pasur disbursime të reja gjatë vitit 2021 dhe Garancia Sovrane Nr.2: stoku i të cilës është rritur si rezultat i transaksioneve (disbursime, pagesa) të kryera gjatë vitit 202.** Të cilat ishin masa emergjence të ndërmarra nga Qeveria e Republikës së Shqipërisë në kuadër të menaxhimit të situatës së krijuar nga pandemia COVID-19, duke rritur ekspozimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ndaj garancisë për këtë institucion nga 13,297 milion lekë në vitin 2020, në 23,375 milion lekë në vitin 2021, të detajuar si në vijim:

- Marrëveshje Garancie Nr.30286/1 datë 14.12.2021 për kontratën e kredisë ndërmjet R.. Bank dhe FSHU, OSHEE, FTL dhe OSSH 15 mln Euro;
- Marrëveshje Garancie Nr.30286/2 datë 14.12.2021 për kontratën e kredisë ndërmjet R.. Bank dhe OSSH, OSHEE, FTL dhe FSHU 16,5 mln Euro;
- Marrëveshje Garancie Nr.3642/1 datë 19.11.2021 për kontratën e kredisë ndërmjet O.. dhe FSHU/OSHEE 20 mln euro;
- Marrëveshje Garancie Nr.21/58243 datë 14.12.2021 për kontratën e kredisë ndërmjet I.. Bank dhe FSHU/OSHEE 20 mln euro;
- Marrëveshje Garancie Nr.18877 datë 19.11.2021 për kontratën e kredisë ndërmjet A.. dhe FSHU/OSHEE vlera 10 mln euro;
- Marrëveshje Garancie Nr.2916/2 datë 16.02.2021 në favor të I.. Bank për rifinancimin e kredive afatshkurtra, vlera 10,296 euro.

Borxhi i jashtëm.

Mbi Raportin e Disbursimeve.

Përgjatë vitit 2021 janë regjistruar në sistemin e brendshëm të menaxhimit të borxhit transaksionet e disbursimit për 43 kredi me një total në monedhë kombëtare në shumën 137,427,346,099.15 lekë nga të cilat 4 kredi janë evidentuar si garanci që kanë pasur disbursime gjatë vitit në shumën 1,358,517,097.81 lekë. Pjesa tjetër prej 39 projektsh përfshin një shumë të disbursuara prej 136,068,829,001.34 lekë. Nga këto 39 projekte 4 prej tyre projektet që janë klasifikuar si mbështetje buxhetore në shumën 119,768,428,121 lekë që kanë pasur këtë trajtim duke qenë se janë transferuar drejtpërsëdrejti në llogarinë e unifikuar të thesarit në monedhën të huaj dhe jo në llogarinë speciale në Bankën e Shqipërisë për projektin përkatës. Konkretisht projektet për të cilat është klasifikuar shumën e disbursuar si mbështetje buxhetore në monedhë origjinale dhe monedhë kombëtare paraqiten:

Në lekë

ID Kredia	Shuma në euro	Shuma në lekë
20/05.1/EU	179,973,900	22,136,907,636
21/01/IBRD	67,204,638	8,282,308,000
21/04/KFW	100,000,000	12,142,000,000
EUR10Y/21/01	636,655,500	77,207,212,485
Totali	983,834,038.43	119,768,428,121

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Vlera specifike e disbursuar për kredi shtetërore jo mbështetje buxhetore vlerësohet në shumën 16,300,400,880.34 lekë. Regjistrimi i transaksioneve të disbursimit vlerësohet të jetë kryer në mënyrë të rregullt duke pasur parasysh vlerën e raportuar në ditë të caktuara në lekë sipas kursit zyrtar të këmbimit të publikuar nga Banka e Shqipërisë. Nga ana tjetër, kreditë shtetërore të disbursuara dhe mbështetja buxhetore rezultojnë të jenë rakorduar në monedhë origjinale pa evidentuar asnjë diferencë me strukturat përgjegjëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit. Kanë rezultuar diferenca në vlerën për disbursimet në monedhën kombëtare dhe evidentohet se vjen nga kursi i përdorur për regjistrimin e transaksioneve. Diferenca ndërmjet të dhënave nga Drejtoria e Borxhit për disbursimet e huaja dhe atyre të publikuara në tabelën fiskale vijnë nga kursi i këmbimit i përdorur për konvertimin në lekë të disbursimeve, ku Drejtoria e Borxhit përdor kursin e ditës së disbursimit ndërsa Drejtoria e Thesarit përdor një kurs mesatar. Projektet specifike të cilat janë financuara më shumë përgjatë vitit 2021, duke përfshirë edhe mbështetjen buxhetore sipas disbursimeve të kredive respektive rezultojnë si në vijim:

Në Lekë

Loan ID	Përshkrimi	Disbursime ALL	Njësia Zbatuese	Garanci/Kredi
EUR10Y/21/01	Mbështetje për buxhetin	77,207,212,485.00	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Kredi
20/05.1/EU	Mbështetje për buxhetin	22,136,907,636.00	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Kredi
21/04/KFW	Reforma në sektorin e energjisë	12,142,000,000.00	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë	Kredi
21/01/IBRD	Politikat e zhvillimit të qëndrueshmërisë fiskale dhe rritjes	8,282,308,000.00	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Kredi
13/03/IDB	Rruga Qukës - Qafë Pllaçë	2,175,346,971.57	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
17/03/KFW	Infrastruktura ujore bashkiake III/IV	1,900,162,539.25	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
16/01/KUWAIT	Rehabilitimi i lumit të Vlorës	1,405,184,243.43	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
11/10/EBRD	Bypass Fier-Vlorë	1,361,235,600.32	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
18/03/IBRD	Projekti i lidhjes së rrugëve sekondare dhe lokale	1,297,326,451.54	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
20/04/IBRD	Mbështetje për situatën e emergjencës covid-19	1,142,025,830.26	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Kredi
16/03/IBRD	Zhvillimi i integruar urban dhe turizmit	976,565,267.75	Ministria e Zhvillimit Urban	Kredi
17/05/KFW	Linja 400 kV Tiranë-Maqedoni	943,006,863.03	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	Garanci
18/01/IBRD	Financim shtesë "Shpërndarja dhe Burimet Ujore"	875,838,931.85	Ministria e Bujqësisë	Kredi
15/02/IBRD	Përmirësimi i Sistemit Shëndetësor	647,131,904.83	Ministria e Shëndetësisë	Kredi
12/07/EIB	Bypass Fier	613,130,000.00	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
16/04/KFW	Menaxhimi i mbetjeve të ngurta	518,147,664.41	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës	Kredi
15/03/KFW	Furnizimi me ujë i zonave rurale III	465,076,955.00	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
16/05/EBRD	Rehabilitimi i hekurudhës Tiranë-Durrës dhe lidhja me TIA	463,341,845.13	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (Hekurudha Shqiptare Sh.a)	Kredi
18/05/IBRD	Siguria e Digave Financim shtesë	403,623,800.26	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (KESH)	Kredi

14/09/EIB	Bypass i Vlorë	366,570,000.00	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
15/09/KfW	Fuqia energjetike dhe siguria e digës në kaskadën e Drinit	319,597,539.41	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
12/11/EBRD	Përmirësimi i sigurisë së Digës në hidrocentralin e Komanit	203,799,728.52	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
18/06/OPEC	Punime emergjente rruga Tirane - Elbasan	190,105,515.15	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
15/07/KfW	Projekti i efikasitetit në energji	181,367,615.07	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	Garanci
14/12/IBRD	Projekti për shërbimet mjedisore	172,439,091.76	Ministria e Mjedisit	Kredi
00/09/ITALY	Rehabilitimi i Rrjetit Hidrik të Tiranës	167,730,119.72	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Garanci
14/13/IBRD	Fuqizimi i Sistemit Elektrik Shqiptar	162,275,574.60	KESH; OST; OSHEE Ministria e Ekonomisë	Kredi
13/06/Abu DhA..	Bulevardi verior dhe Rehabilitimi i lumit të Tiranës	129,632,929.85	Bashkia Tiranë	Kredi
03/05/ITALY	Ristrukturimi i Teknik dhe Menaxhues i KESH	102,114,078.66	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
20/07/EBRD	Zhvillimi i Turizmit & Infrastrukturës në Shqipëri	72,954,000.00	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
15/10/IBRD	Ofrimi i shërbimeve me në qendër qytetarit	72,203,282.06	Ministria për Inovacionin dhe Administratën Publike	Kredi
21/06/EBRD	OSHEE COVID -19	66,412,500.00	OSHEE	Garanci
05/20/ITALY	Programi për pesë Poliklinikat	63,046,577.37	Ministria e Shëndetësisë	Kredi
18/02/ITALY	Programi i edukimit dhe trajnimit nëpërmjet inovacionit	54,552,114.27	Ministria e Arsimit, Sportit dhe Rinisë	Kredi
08/04/JAPAN	Përmirësimi i Sistemit të Kanalizimeve, Tiranë	40,123,856.37	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
20/06/KFW	Infrastruktura bashkiake V	28,359,121.12	Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë (AKUK)	Kredi
19/02/KFW	Furnizimi me ujë i zonave rurale IV	24,261,804.27	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
18/04/IBRD	Modernizimi i asistencës sociale financim shtesë	21,776,695.59	Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale	Kredi
19/01/KFW	Programi i investimit në shpërndarjen e energjisë	12,931,962.30	OSHEE	Kredi
06/01/ITALY	Programi për Periferitë Urbane të Tiranës	10,558,365.73	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
14/02/Saudi Arab	Ndërtimi i rrugës Tiranë-Elbasan-Qukës-Qafe Plloçë	3,790,620.00	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
06/02/ITALY	Mbetjet e Ngurta të Tiranës	3,708,000.00	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
08/09/IDA	Siguria e Digave	1,462,017.72	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
Totali		137,427,346,099.15		

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Përgjatë vitit 2021 janë nënshkruar 12 marrëveshje huaje në kuadër të huamarrjes së jashtme, për financim të projekteve, kredi të garantuara apo mbështetje buxhetore, shuma dhe kreditorë sipas tabelës në vijim:

Në Lekë

Kreditë Shtetërore				
Kreditori	Projekti	Monedha	Shuma	Njësia Zbatuese
IBRD	Politikat e zhvillimit të qëndrueshmërisë fiskale dhe rritjes	USD	80,000,000	MFE
ArA..a Saudite	Rehabilitimi dhe Rindërtimi i Rrugës Bregdetare Vlorë-Orikum	SAR	112,500,000	FSHZH
KfW	Reforma në sektorin e energjisë	EUR	100,000,000	MIE
Eurobond	Mbështetje për buxhetin	EUR	650,000,000	MFE
KfW	Rehabilitimi i efikasitetit energjetik në konvikte studentore	EUR	20,000,000	MIE
CEB	Zbatimi i pandemisë COVID -19	EUR	60,000,000	MFE
EIB	UKT Shpërndarja e ujit	EUR	80,000,000	UK Tiranë
KfW	HEC Fierzë	EUR	40,000,000	MIE (KESH)
AFD	Reforma në sektorin e energjisë e mbështetur në politika	EUR	50,000,000	MFE
AFD	Barazia gjinore e mbështetur në politika	EUR	50,000,000	MFE
Kreditë e Garantuara				
EBRD	Stand-By Credit Line ASD	EUR	100,000,000	ASD

EBRD	OSHEE COVID -19	EUR	70,000,000	OSHEE

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Mbi Pagesat e Principalit.

Në sistemin e brendshëm të regjistrimit të transaksioneve të borxhit janë evidentuar shlyerje principali në shumën 35,889,740,964 lekë, duke përfshirë edhe pagesat e kryera nga përfituesit e garancive apo nënhuamarrësit. Të dhënat e detajuara në lidhje me pagesat e principalit të kryera për kreditë shtetërore dhe garancitë, të kryera nga Buxheti i Shtetit dhe përfituesit përkatës paraqiten:

Në lekë

Principalit i Shlyer	Principalit i shlyer/Lek		Totali
	Buxheti i Shtetit	Njësia Përfituese	
Kredi Shtetërore	31,337,081,930	13,433,253	31,350,515,183
Garanci Shtetërore	1,986,370,175	2,552,855,606	4,539,225,781
Totali	33,323,452,105	2,566,288,858	35,889,740,964

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga testet e zhvilluara në lidhje me pasqyrimin e transaksioneve të shlyerjes të principalit në llogarinë e unifikuar të thesarit të marrë nga strukturat e thesarit nuk rezultuan me diferenca të tjera. Përgjatë vitit 2021 kreditë shtetërore dhe garancitë për të cilat është paguar më shumë principal nga Buxheti i Shtetit sipas detyrimeve të borxhit paraqiten:

Në lekë

ID LOAN	Përshkrimi i Kredisë/Garancisë	Vlera/ALL	Subjekti Përfitues i Garancisë/Kredisë	Garanci/Kredi
14/03/IMF	Extended Arrangement	6,561,424,497	Ministria e Financave	Kredi
08/02/ALPHA	Rruga Rrëshen-Kalimash	2,829,920,000	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës	Kredi
11/02/IDB	Rruga Tiranë-Elbasan	1,315,500,284	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
11/10/EBRD	Bypass Fier-Vlorë	601,009,351	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
10/02/EIB	Rrugët lokale dhe sekondare	590,780,197	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
13/06/Abu DhA..	Bulevardi verior dhe Rehabilitimi i lumit të Tiranës	568,473,611	Bashkia Tiranë	Kredi
09/09/KfW	Linja 400 Kv Shqipëri-Kosovë	567,629,999	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	Kredi
09/10/KfW	Linja unazore 110 Kv e Shqipërisë së Jugut	540,202,443	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	Kredi
10/01/EBRD	Rrugët lokale dhe sekondare	512,415,079	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
04/08/EIB	TEC-i Vlorë	501,027,634	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH, OST)	Garanci
09/06/CEB	Rrugët Sekondare Lokale	490,889,201	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
11/09/Abu DhA..	Rruga Tiranë-Elbasan	438,298,445	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
15/09/KfW	Fuqia energjetike dhe siguria e digës në kaskadën e Drinit	374,261,536	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
08/04/JAPAN	Përmirësimi i Sistemit të Kanalizimeve, Tiranë	342,625,875	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
17/03/KFW	Infrastruktura ujore bashkiake III/IV	340,578,000	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (AKUK)	Kredi
14/05/IBRD	Huaja e parë në zhvillimin e financave publike	332,027,583	Ministria e Financave	Kredi
15/08/DBFrankrt	Radio Televizioni Shqiptar	326,424,546	Radio Televizioni Shqiptar	Garanci
10/06/IDB	Ristrukturimi i rrugëve lokale dhe sekondare	323,677,034	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi
07/17/EBRD	Rruga Levan-Vlorë	319,578,903	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
08/09/IDA	Siguria e Digave	318,152,310	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
14/13/IBRD	Fuqizimi i Sistemit Elektrik Shqiptar	299,767,262	KESH; OST; OSHEE Ministria e Ekonomisë	Kredi
01/11/RUSSIA	Risikudim me Rusinë	289,580,362	Ministria e Financave	Kredi
14/06/IBRD	Modernizimi i politikave të sektorit financiar	285,923,411	Ministria e Financave	Kredi
15/07/KfW	Projekti i efikasitetit në energji	272,572,740	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (OST)	Garanci
15/03/KfW	Furnizimi me ujë i zonave rurale III	260,430,178	Fondi Shqiptar i Zhvillimit	Kredi

07/15/IDB	Rruga Kalimash-Rexhepaj	239,313,032	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës (ARRSH)	Kredi
04/02/IDA	Gjenerimi dhe Ristrukturimi i Sektorit Energjetik	238,040,778	Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH)	Kredi
12/09/IBRD	Projekti Shpërndarjes dhe Burimeve Ujore	237,043,543	Ministria e Bujqësisë dhe Ministria e Mjedisit	Kredi
03/13/EIB	Infrastruktura Ujore Bashkiake	236,076,428	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës	Kredi
05/09/EIB	Rruga Fier-Tepelenë	231,240,838	Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës	Kredi
05/07/EC	Mbështetje Buxhetore	221,760,000	Ministria e Financave dhe Ekonomisë	Kredi

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Borxhi i Jashtëm i Garantuar.

Përgjatë vitit 2021 borxhi i jashtëm i garantuar paraqitet në rënie me 3,995 milion lekë sipas raportimeve në regjistrin e borxhit në krahasim me të njëjtën periudhë të një viti më parë nga 35,516 milion lekë në 31,521 milion lekë në fund të vitit 2021. Ndryshimet në kreditë e jashtme të garantuara sipas viteve paraqiten sipas tabelës së mëposhtme në milion lekë:

Në milion lekë

Viti	2017	2018	2019	2020	2021
Stoku i jashtëm i garantuar	19,768	29,454	26,698	35,516	31,521

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Rënia e borxhit të jashtëm të garantuar përgjatë vitit 2021 ka ardhur si pasojë e pagesave më të mëdha të principalit të kryera nga buxheti i shtetit përkundrejt disbursimeve më të vogla për këto garanci. Buxheti i Shtetit për vitin 2021, ka paguar principal 1,986.37 milion lek për rastet e garancive të huaja kur përfituesit e garancive kanë dështuar të përmbushin detyrimet e tyre. E njëjta situatë paraqitet edhe për shpenzimet e interesit, ku Buxheti i Shtetit ka paguar 216.51 milion lekë shpenzime interesi. Shuma e kthyer nga përfituesit e garancive në Buxhetin e Shtetit gjatë vitit 2021 për këto pagesa që janë kryer është 2.552.86 milion lekë për principalin dhe 414.14 milion lekë për interesat, duke vazhduar tendencën e akumulimit të detyrimeve ndaj buxhetit si në vitet e kaluara.

Në milion lekë

	Principal i shlyer	Interes i shlyer	Totali
Buxheti i Shtetit	1,986.37	216.51	2,202.88
Njësia Përfituese	2,552.86	414.14	2,967.00
Totali	4,539.23	630.65	5,169.88

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Nga auditimi është konstatuar se pagesat e kryera nga Buxheti i Shtetit për garancitë e huaja jo performuese kryhen jo në përputhje me kërkesat e nenit 42 të Ligjit Nr.9665 datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të cilën citohet se: “Kur huamarrësi s’ka mundur të bëjë pagesën/pagesat, në përputhje me kushtet dhe afatet e marrëveshjes së huasë, të përcaktuara për këtë qëllim dhe institucioni huadhënës vërteton se ka marrë të gjitha masat e nevojshme, siç përcaktohet në këtë ligj dhe në marrëveshjen e garancisë, për të marrë në dorëzim pagesën/pagesat e premtuara, institucioni huadhënës i paraqet Ministrin e Financave një kërkesë për pagesë, në përmbushje të së drejtës së tij, sipas garancisë shtetërore të huasë. Ministri i Financave, pasi vëren se kërkesa për pagesë është në përputhje me kushtet që bëjnë të nevojshme paraqitjen e një kërkesë të tillë, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, autorizon transfertën e pagesës ose pagesave për institucionin huadhënës brenda pesëmbëdhjetë ditëve pune nga data e marrjes së kërkesës”. Aktualisht konstatohet se procesi konsiston në komunikim paraprak nga MFE me përfituesin e garancisë i cili konfirmon nëse është apo jo në

gjendje që të shlyejë këstin e radhës dhe në rast paaftësie nga ana e tij procedohet me pagesën nga Buxheti i Shtetit.

Mbi Shërbimin e Borxhit.

Shpenzimet për interesa përgjatë vitit 2021, kanë rezultuar në një rritje në krahasim me vitin e kaluar duke shënuar vlerën prej 35,822.30 milion lekë, përkundrejt 34,393.40 milion lekë që rezultuan një vit më parë, pra kemi një rritje prej 1,428.90 milion lekë në total. Raportimet mbi shpenzimet për interesa për borxhin e brendshëm dhe interesa për borxhin e huaja paraqiten në milion lekë sipas tabelës së mëposhtme:

Në milion lekë

Shpenzimet e interesit	2017	2018	2019	2020	2021
Interesat e borxhit të brendshëm	21,414.59	23,157.97	22,837.89	22,350.91	23,470.40
Interesat e borxhit të jashtëm	10,489.19	13,355.40	12,304.93	12,042.49	12,351.90
Interesat e borxhit gjithsej	31,903.78	36,513.37	35,142.82	34,393.40	35,822.30

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Rritja më e madhe në interesat e borxhit konstatohet në interesat e borxhit të brendshëm me rreth 1,119.49 milion lekë, përkundrejt 309.41 milion lekë interesa të paguara për borxhin e jashtëm.

Interesat e Borxhit të Brendshëm.

Shpenzimet e interesit të borxhit të brendshëm kanë ardhur në rritje në krahasim me një vit më parë, ku interesat për vitin 2021 vlerësohen në shumën 23,470.40 milion lekë përkundrejt 22,350.91 milion lekë në vitin 2020. Pjesa më e madhe e interesave për shërbimin e borxhit të brendshëm është e akumuluar në drejtim të interesave për kuponat e obligacioneve. Në vijim janë paraqitur të dhënat mbi interesat e paguara përgjatë vitit 2021 sipas instrumenteve të borxhit të brendshëm në lekë:

Në milion lekë

Viti	2020	2021
Interesa Borxhi i Brendshëm	22,350.91	23,470.40
Interesa Bono Thesari	3,268.34	3,733.82
Interesa bono thesari 3/mujor te emetuara ne tregun financiar	28.63	30.19
Interesa bono thesari 6/mujor te emetuara ne tregun financiar	30.92	39.65
Interesa bono thesari një vjeçar te emetuara ne tregun financiar	3,208.79	3,663.97
Interesa Obligacione	19,034.62	19,645.00
Interesa obligacione ne tregun financiar me afat maturimi 6 deri 10 vjet	11,030.84	11,026.83
Interesa obligacione ne tregun financiar me afat maturimi nga 1 deri 5 vjet	8,003.78	8,618.17
Interesa Garancia Sovrane	47.95	91.57
Interesa për Garancinë Sovrane 1	47.95	91.57

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Interesa e bonove të thesarit 3 mujore paraqiten në vlerën 30.19 milion lekë, duke qenë se gjatë vitit janë emetuar më shumë bono të tilla, kurse vitin e kaluar kanë qenë në vlerën 28.63 milion lekë. Interesat e bonove të thesarit 6 mujore paraqiten në rritje me rreth 8.73 milion lekë në raport me një vit më parë, duke qenë se janë kryer më shumë emetime të këtij instrumenti përgjatë vitit në raport me një vit më parë. Gjithashtu konstatohet se, edhe interesat e paguara për bonot e thesarit njëvjeçare paraqiten me një rritje prej 455.18 milion lekë në krahasim me një vit më parë. Edhe kuponat e obligacioneve paraqiten jo në të njëjtat nivele me një vit më parë, përkatësisht me një ndryshim ndërmjet maturiteteve përkatëse, ku interesi i paguar për obligacionet me maturitet 1-5 vjet paraqitet në rritje me rreth 614.39 milion lekë ndërkohë që

interesi i paguar për obligacionet me maturitet 6-10 vjet paraqiten në rënie me rreth 4.01 milion lekë. Situata paraqitet me një rritje prej 43.63 milion lekë në lidhje me interesat e paguara për Garancinë Sovrane 1.

Interesat e Borxhit të Jashtëm.

Shpenzimet e interesit të borxhit të jashtëm kanë ardhur në rritje në krahasim me një vit më parë ku shpenzimet e interesit të borxhit të jashtëm për vitin 2021 vlerësohen në shumën 12,944.13 milion lekë përkundrejt 12,396 milion lekë të deklaruara në vitin 2020. Në vijim janë paraqitur të dhënat mbi interesat e paguara përgjatë vitit 2020 dhe 2021 sipas llojit të huamarrjes në lekë.

Në milion lekë

Viti	2020	2021
Interesa Borxh i Jashtëm Deklaruar	12,396.00	12,944.13
Interesa Borxhi i Jashtëm	11,440.00	11,702.55
Interesa huamarrje afatgjate nga institucionet ndërkombëtare	5,650.52	5,054.66
Interesa huamarrje afatgjate nga qeveri te huaja	1,175.19	1,085.99
Interesa huamarrje afatgjate për huamarrje te tjera te jashtme	4,614.01	5,561.90
Komisione Huamarrje e Jashtme	956.00	1,241.58
Komisione te huamarrjes se jashtme	956.42	1,241.58

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Rritja në shërbimin e borxhit i atribuohet rritjes së interesave të huamarrjes së jashtme në krahasim me vitin e kaluar me rreth 262.55 milion lekë. Ku më konkretisht kemi rritjen me 947.89 milion lekë të “Interesa të huamarrjes afatgjatë për huamarrje të tjera të jashtme” kurse kemi rënie në zërat tjetër, përkatësisht me 595.86 milion lekë të “Interesave të huamarrjes afatgjatë nga institucionet ndërkombëtare” dhe me 89.20 milion lekë të “Interesave të huamarrjes afatgjatë nga qeveri të huaja”. Kjo për arsye se gjatë vitit 2021 ka pasur një rritje të normave referencë të interesit në tregjet ndërkombëtare për shkak të rritjes së kërkesës për fonde në këto tregje për përballimin e pasojave të situatës së pandemisë. Kurse shpenzimet e komisioneve në raport me një vit më parë për borxhin e jashtëm kanë ardhur në rritje me rreth 285.16 milion lekë, e kushtëzuar kjo nga komisionet e larta të menaxhimit kur kredia bëhet aktive, ku për t’u përmendur janë kredi të BERZH, IBRD dhe Eurobondi.

Mbi regjistrimin dhe arkëtimin e të drejtave të lindura nga marrëdhënia e nënhuasë, garancive dhe huave nga buxheti.

Të drejtat për të arkëtuar nga marrëdhëniet e nënhuasë.

KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën **6,511 milionë lekë** të subjekteve nënhuamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2021, si pasojë e mos shlyerjes së detyrimeve përkatëse. Nga auditimi në lidhje me marrëveshjet e nënhuasë konstatohet se stoku i kredive në lidhje me këtë komponent të borxhit shtetëror është përkeqësuar përgjatë vitit 2021. Në këtë mënyrë të dhënat në lidhje me të drejtat e shtetit për të arkëtuar përkundrejt marrëveshjeve përkatëse tregojnë rritje të së drejtës për të arkëtuar dhe për vitet e fundit paraqiten:

Në Lekë

Sektori/Institucioni	Detyrimi 2018	Detyrimi 2019	Detyrimi 2020	Detyrimi 2021
Energjia	12,688,764,872	16,980,772,829	22,772,169,156.00	27,128,734,793
KESH	6,932,415,130	8,649,361,190	12,887,266,141.80	15,286,928,519.72
OSHEE	1,510,620,353	2,583,655,499	2,593,797,377	2,640,445,990.15
OST	4,245,729,389	5,747,756,140	7,291,105,637	9,201,360,283.46
Ujësjiellës	5,981,938,063	6,409,007,664	7,177,075,469	7,991,844,828

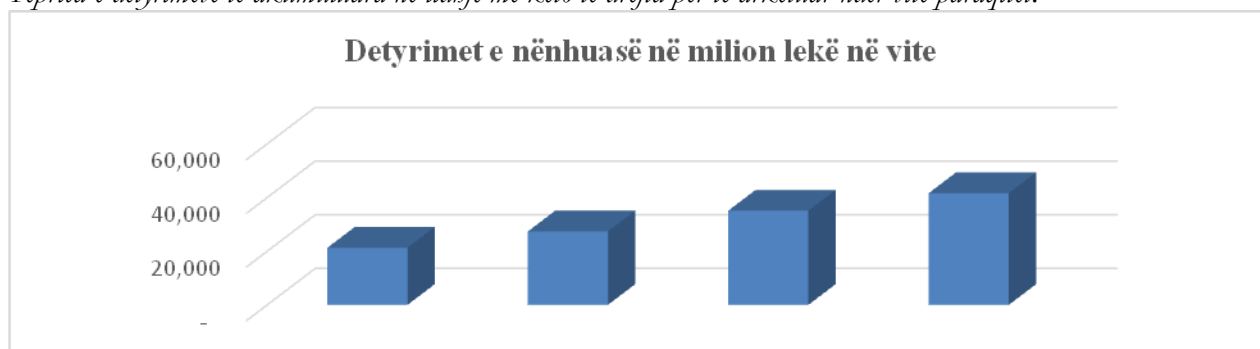
Ujësllësi Durrës	1,156,396,669	1,339,229,523	1,467,625,951	1,686,424,196
Ujësllësi Korçë	977,275,071	1,284,074,366	1,634,770,700	1,907,687,217
Ujësllësi Vlorë	1,847,464,146	1,965,131,665	2,052,373,975	2,055,067,587
Të tjerë ujësllësia	2,000,802,177	1,820,572,110	2,022,304,843	2,342,665,828
Bashki	2,571,631,379	3,877,431,361	5,050,189,246	6,372,067,193
Bashkia Tirane	2,533,853,418	3,825,880,230	4,994,602,981	6,314,169,682
Te tjera bashki	37,777,961	51,551,131	55,586,265.20	57,897,511
Mikrokredi	31,270,041	70,269,933	87,028,161	104,079,093
FAF	310,382	-	-	-
Unioni Kursim Kredi	30,959,658	70,269,933	87,028,161	104,079,093
ARMO	5,363,783	6,456,933	7,742,595	8,713,772
TOTALI	21,278,968,137	27,343,938,720	35,094,204,628	41,605,439,680

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Sektorët me përkeqësim të situatës financiare paraqiten sektori i energjitikës kryesisht me nënhuatë e KESH, OSHEE dhe OST me rreth 4,356 milion lekë të rritjes totale të detyrimeve nga 6,511 milion lekë në total, pushteti vendor me rreth 1,321 milion lekë, sektori i ujësllësve me rreth 814 milion lekë, Institucionet e Mikrokredisë me nënhuatë të FAF dhe U.K...me 17 milion lekë, dhe ARMO me 0.971 milion lekë. Në nenin 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”, të Ligjit Nr.9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “...është përgjegjësi ligjore e huamarrësve, të cilët kanë marrë fonde, sipas paragrafit të parë të këtij neni, që ti kthejnë fondet e marra hua në përputhje me marrëveshjet e nënhuave dhe të paraqesin raporte për gjendjen e huasë dhe përdorimin e saj, sipas kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave”.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, duke paraqitur një situatë ku detyrimet ndaj shtetit si pasojë e mos pagesave janë rritur me 6,511 milion lekë, me një trend rritës nga viti në vit. Duke filluar nga 21,279 milion lekë në fund të vitit 2018, në 27,344 milion lekë në fund të vitit 2019, në 35,094 milion lekë në fund të vitit 2020 dhe 41,605 milion lekë në fund të vitit 2021.

Teprica e detyrimeve të akumuluar në lidhje me këto të drejta për të arkëtuar ndër vite paraqitet:



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Niveli i kthimeve nga nënhuatë, vlerësohet i ulët përse i përket detyrimit për të përmbushur kushtet e marrëveshjeve përkatëse. Nga 91 projekte të për të cilat Buxheti i Shtetit ka të drejta për të arkëtuar, përgjatë vitit 2021 janë arkëtuar vetëm për 27 prej tyre në shuma të vogla nga subjektet e paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Subjekti Përfutues Nënhuasë	Loan ID MFE	Interes i paguar 2021	Komision i paguar 2021	Principal i paguar 2021	Penalitete	Total lek
KESH	O-14/13/KESH	3,931,336.09	0.00	17,233,254.13	0.00	21,164,590.22
OSHEE	O-14/13/OSHEE	39,992,224.61	0.00	166,569,169.17	0.00	206,561,393.78
OSHEE	O-19/01/KFW	109,295.57	9,151,176.72	0.00	0.00	9,260,472.29

Bashkia Berat	O-07/13/Berat	0.00	0.00	7,155,692.15	0.00	7,155,692.15
Bashkia Durrës	O-07/13/Durrës	0.00	0.00	40,681,408.57	0.00	40,681,408.57
Bashkia Elbasan	O-07/13/Elbasan	0.00	0.00	13,508,183.63	0.00	13,508,183.63
Bashkia Fier	O-07/13/Fier	0.00	0.00	15,880,947.50	0.00	15,880,947.50
Bashkia Kavaja	O-07/13/Kavaja	0.00	0.00	7,936,316.75	0.00	7,936,316.75
Bashkia Korça	O-07/13/Korçe	0.00	0.00	14,498,514.37	0.00	14,498,514.37
AG..	O-00/01/IFAD	1,999,601.23	0.00	10,522,032.09	0.00	12,521,633.32
AG..	O-06/06/IFAD	3,734,876.84	0.00	15,194,769.26	0.00	18,929,646.09
AG..	O-09/07/CEB	7,247,394.97	0.00	97,250,000.00	0.00	104,497,394.97
AG..	O-14/07.1/IDB	715,938.75	0.00	14,922,142.56	0.00	15,638,081.31
AG..	O-14/07/IDB	2,720,041.26	0.00	56,622,437.88	0.00	59,342,479.15
PD	O-01/14/EIB	15,691,633.56	0.00	130,399,999.19	0.00	146,091,632.74
PD	O-85	9,067,860.67	0.00	70,092,615.81	0.00	79,160,476.48
T.a....	O-67/KFWTIA	0.00	0.00	133,779,491.83	0.00	133,779,491.83
Vlora Municipality	O-16/04/KFW	984,774.04	715,959.00	6,889,686.00	2,033.26	8,592,452.30
UK Berat-Kuçove	O-03/02/Berat-Ku	28,597,400.00	0.00	0.00	0.00	28,597,400.00
UK Fier	O-03/04/FIER	1,069,300.00	0.00	0.00	0.00	1,069,300.00
UK Fier	O-10/08/Fier	845,180.00	0.00	0.00	0.00	845,180.00
UK Gjirokastra	O-10/08/Gjiroka	712,853.77	0.00	6,643,730.65	0.00	7,356,584.42
UK Lezhe	O-03/04/LEZHE	2,968,680.18	0.00	11,890,462.97	0.00	14,859,143.15
UK Lezhe	O-03/13/LEZHA	5,042,013.02	0.00	29,632,303.01	0.00	34,674,316.03
UK Lezhe	O-10/08/Lezhe	1,090,913.34	0.00	12,510,567.47	0.00	13,601,480.82
UKKO	O-78/KFW/KORCA	15,854,436.46	0.00	0.00	0.00	15,854,436.46
UKT	O-08/04/Japan	37,625,064.51	2,498,791.86	0.00	0.00	40,123,856.37
		180,000,819	12,365,928	879,813,725	2,033	1,072,182,505

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Të drejtat për të arkëtuar nga marrëdhëniet e garancisë.

Garancitë shtetërore përgjatë vitit 2021 paraqesin një risk të shtuar në drejtim të administrimit të tyre dhe situatës së rënduar financiare të cilën kalon kryesisht sektori energjistik. Pothuajse e gjitha ulja e stokut të garancive të huaja i atribuohet pagesave të kryera në Buxheti i Shtetit i vitit 2021. Për vitin 2021 gjendja e detyrimeve në lidhje me garancitë shtetërore që subjektet përfituese kanë ndaj shtetit është rritur nga 15,885 milion lekë në 17,414 milion lekë, me një rritje vjetore prej 1,529 milion lekë. Referuar institucioneve dhe projekteve specifike me problematikat më të mëdha konstatohet sipas tabelës së mëposhtme:

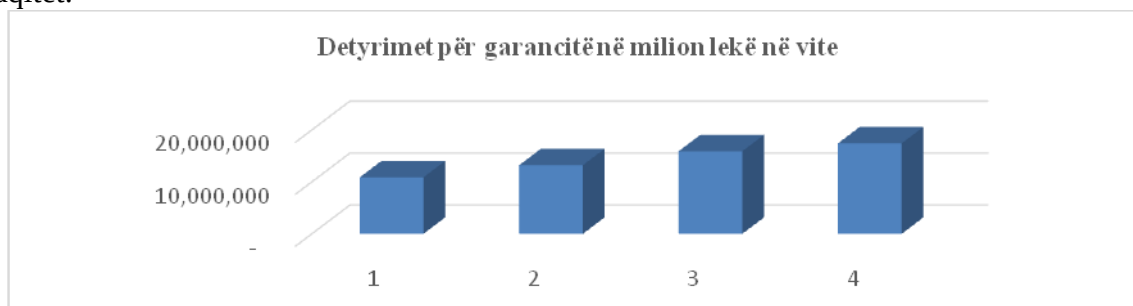
Në mijë lekë

Institucioni/projekti	Detyrimet 31.12.2018	Detyrimet 31.12.2019	Detyrimet 31.12.2020	Detyrimet 31.12.2021
Ministria e Energjisë dhe Industrisë (KESH, OST)	9,025,642	10,870,489	12,968,270	14,040,954
Elektrifikimi i Zonave Rurale	658,915	828,829	1,002,646	1,141,750.31
Linja e Transmetimit 400 KV Tiranë-Podgoricë I	27,660	37,586	52,912	63,834
Linja e Transmetimit 400 KV Tiranë-Podgoricë II	650,661	960,796	976,024	952,827
TEC-i Vlorë	4,465,018	5,222,945	5,879,703	6,277,091
Transmetim, Shpërndarje e Energjisë	1,815,979	2,321,047	2,818,323	3,119,622
Hydrocentrali mbi Lumin Drin	371,759	477,481	560,467	616,463
Nënstacioni i Transmetimit të Energjisë	1,034,998	1,021,161	1,037,346	1,012,691
Plani i ristrukturimit të KESH	0	0	640,850	625,619
Projekti i efikasitetit në energji	652	644	0	231,056
Ministria e Transportit dhe Infrastrukturës/UKT	1,285,030	1,390,135	1,536,390	1,621,144
Furnizimi me Ujë i Tiranës II	783,343	849,735	941,285	995,140
Ujësjetllësi i Tiranës I	493,283	532,108	586,682	617,781
Rehabilitimi i rrjetit hidrik të Tiranës	8,404	8,292	8,424	8,223
Hekurudha Durrës	238,498	257,687	284,291	299,311
Rehabilitimi i Hekurudhës së Durrësit	238,498	257,687	284,291	299,311
Ministria e Financave (ndihme në mallra)	94,409	129,976	185,695	218,484
Ndërmarrja e Ujësjetllës-Kanalizime Krujë	59,548	63,739	69,783	73,005
Radio Televizioni Shqiptar	165,685	486,821	840,635	1,161,744
TOTALI	10,868,812	13,198,847	15,885,064	17,414,642

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Detyrimet si pasojë e pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit për vitin 2021 janë akumuluar në masën më të madhe nga kompanitë private me kapital shtetëror përfituese në sektorin energjistik në shumën 1,073 milion lekë. Gjatë vitit 2021 konstatohet se Buxheti i Shtetit ka kryer pagesa si pasojë e paaftësisë paguese edhe të Radio Televizionit Shqiptar, duke rritur stokun e detyrimeve me 321 milion lekë. Gjithashtu edhe në sektorin e ujësjellësve për projektet në Ujësjellës Kanalizime Tirana situata paraqitet problematike duke vendosur Buxhetin e Shtetit në risk për kryerjen e pagesave që kanë dështuar të kryhen nga ky përfitues i garancisë dhe rritjen e detyrimeve në shumën 85 milion lekë. Në nenin 43 “Kthimi i garancisë shtetërore të huasë” të Ligjit Nr.9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “Me kryerjen e pagesës në llogarinë e garancisë shtetërore të institucionit huadhënës, Ministri i Financave merr në dorëzim të gjitha të drejtat dhe mjetet ligjore, që zotëronte institucioni huadhënës ndaj huamarrësit, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, në masën e çdo pagese të bërë në kuadër të garancisë së dhënë. Këto të drejta dhe mjete ligjore i kalojnë Ministrit të Financave së bashku me të drejtat dhe mjetet ligjore që ai i ka në bazë të marrëveshjes së mirëkuptimit. Huamarrësi, në zbatim të këtij ligji dhe të marrëveshjes së mirëkuptimit, është i detyruar t’i kthejë Ministrisë së Financave shumën që kjo e fundit i ka paguar huadhënësit, në kuadër të garancisë shtetërore të huasë. Ministri i Financave ndërmerr të gjitha masat e paracaktuara në këtë ligj, në ligje të tjera në fuqi dhe në marrëveshjen e mirëkuptimit, për të përfutur nga huamarrësi çdo pagesë të bërë sipas garancisë, duke përfshirë edhe kostot që lidhen me të”.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, për aq kohë sa stoku i detyrimeve jo vetëm që nuk është ulur përgjatë vitit 2021, por edhe është rritur me 1,529 milion lekë. Teprica detyrimeve të akumuluar në lidhje me këto të drejta për të arkëtuar ndër vite paraqitet:



Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Niveli i kthimeve nga garancitë, vlerësohet i ulët përse i përket detyrimit për të përmbushur kushtet e marrëveshjeve përkatëse. Nga 26 projekte të për të cilat Buxheti i Shtetit ka të drejta për të arkëtuar, përgjatë vitit 2021 janë arkëtuar vetëm për 8 prej tyre në shuma të vogla nga UKT, A... A... dhe KESH. Arkëtimet nga detyrimet e garancive sipas përfituesve përkatës në monedhë origjinale dhe monedhë kombëtare paraqiten në tabelën në vijim:

Në Lekë

Institucioni	Kthyer 2021 Euro			Kthyer 2021 ALL		
	Principal	Interes & Komisione	Total	Principal	Interes & Komisione	Total
A...	73,648.79	93,783.24	167,432.03	8,915,364.37	11,537,210.52	20,452,574.89
Al...	378,264.44	16,076.25	394,340.69	46,411,155.47	1,973,350.26	48,384,505.72
UKT	-	150,092.85	150,092.85	-	18,377,055.37	18,377,055.37
UKT	-	2,518.03	2,518.03	-	309,638.90	309,638.90
OST	308,648.90	174,351.10	483,000.00	37,439,111.57	21,148,788.43	58,587,900.00
KESH	29,455.30	5,432.19	34,887.49	3,622,265.52	668,047.59	4,290,313.11
Se...	1,696.26	127.22	1,823.48	205,298.35	15,397.44	220,695.79

Al...	28,287.06	2,121.55	30,408.61	3,423,582.87	256,771.20	3,680,354.07
TOTALI	820,001	444,502	1,264,503	100,016,778	54,286,260	154,303,038

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

I.4.3 Të drejtat për të arkëtuar nga kreditë shtetërore të tjera

Nga auditimi mbi konfirmimin e gjendjes së detyrimit që subjektet përfituese të marrëveshjeve të nënhuasë apo garancisë kanë ndaj Buxhetit të Shtetit është konstatuar se për kredinë me numër identifikimi 88 sipas regjistrimit të borxhit ekzistojnë detyrime në 31.12.2021 nga subjektet përfitues të ndryshëm. Kjo kredi ndërmjet *M.c.e (kreditore)* dhe Qeverisë Shqiptare (huamarrësi) është nënshkruar me 06.07.1998 dhe është regjistruar si kredi shtetërore. Detyrimet që ekzistojnë vetëm për këtë kredi dhe sipas subjektit përfitues në euro paraqiten:

Institucioni	Shuma e disbursuar EURO	Principali i papaguar	Interesi i papaguar	Total detyrimi 2021	Komenti
UKT	584,833	357,398	38,857	396,255	Funksionon si garanci
D....	435,611	210,989	23,656	234,645	Funksionon si garanci
A.....	148,439	61,850	10,308	72,158	Nënuazuar
S....	61,066	25,444	5,343	30,787	Funksionon si garanci
Alb....	1,018,335	424,306	113,372	537,678	Funksionon si garanci
KESH	5,031,314	1,873,602	199,390	2,072,992	Funksionon si garanci
Al.....	651,837	0	0	0	Kredi shtetërore
Alb.....	181,977	0	0	0	Kredi shtetërore
Ministri e Bujqësisë	3,078,467	0	0	0	Kredi shtetërore
Ministri e Financave	158,987	0	0	0	Kredi shtetërore
Totali	11,350,865	2,953,588	390,927	3,344,515	

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Ecuritë e Garancive Sovrane 1 dhe 2 për vitin 2021.

➤ Ecuria e Garancisë Sovrane Nr.1 (GS1).

Deri më 31.12.2021, vlera e kredive të miratuara nga 12 bankat nënshkruese, rezulton në një total prej 5,901,304,786 lekë, nga të cilat janë disbursuar 5,333,740,211 lekë dhe ku numri i kontratave të miratuara deri në fund të periudhës është 492. Më poshtë po paraqesim në përmbledhëse miratimet dhe disbursimet sipas bankave nënshkruese:

Në Lek

Banka	Miratime (Total)		Disbursime (Total)		Fondi i Miratuar	Fondi i Mbetur (Fondi Limit-Miratime)
	Nr Miratimesh	Vlerë (Lek)	Nr Disbursime	Vlerë (Lek)		
T.B..	31	334,395,335	31	308,422,309	600,000,000	265,604,665
F. Bank	19	90,341,627	19	90,341,627	300,000,000	209,658,373
U.b..	20	192,040,000	20	188,500,934	600,000,000	407,960,000
B...	103	1,089,212,312	103	955,828,657	1,900,000,000	810,787,688
U...Bank	1	1,650,000	1	1,650,000	100,000,000	98,350,000
O...Bank	56	913,014,351	56	850,295,200	1,100,000,000	186,985,649
A.B..	23	150,256,231	23	125,919,751	700,000,000	549,743,769
C...Bank	45	319,241,098	45	316,558,236	2,000,000,000	1,680,758,902
R.... Bank	82	1,410,872,696	82	1,217,643,803	1,900,000,000	489,127,304
A...Bank	22	495,065,072	22	430,170,113	500,000,000	4,934,928
I.../S.. Bank	60	604,415,072	60	546,608,589	900,000,000	295,584,928
P...Bank	30	300,800,992	30	300,800,992	400,000,000	99,199,008
Totali	492	5,901,304,790	492	5,332,740,211	11,000,000,000	5,098,695,214

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Garancia sovrane 1 është përdorur në masën prej rreth 54% (vlera e miratimeve kundrejt totalit) ku bankat që e kanë shfrytëzuar më tepër skemën e garancisë (në vlerë absolute) janë B., R.. Bank dhe O..Bank. Kreditë e miratuara nga këto tre banka përbëjnë pothuajse 60% të totalit të kredive të miratuara sipas kësaj skeme garancie. Nga kjo skemë kanë përfituar biznese në

sektorët e ekonomisë si: tregti, prodhim, turizëm, media, shërbime, edukim, ndërtim, miniera, industri nxjerrëse dhe ajo përpunuese, aktivitete të qeradhënies, transport, shërbime spitalore apo shëndetësore, aktivitete profesionale, shkencore dhe teknike.

Në lidhje me këtë garanci është hasur problematikë në lidhje me shoqërinë “Sh.” Shpk e cila nuk ka bërë ripagimin e kredisë së marrë dhe ka qënë me mbi 120 ditë vonesë. MFE nuk ka vijuar me pagimin e detyrimit duke i kthyer përgjigje se A. Bank nuk ka ndërmarrë masat e mjaftueshme për arkëtimin e detyrimit sipas kushteve të marrëveshjes.

➤ **Ecuria e Garancisë Sovrane Nr.2 (GS2)**

Gjatë muajit dhjetor 2021, vlera e kredive të miratuara nga bankat nën skemën e Garancisë Sovrane 2, është rritur me vlerën prej rreth 937.25 milionë Lekë, ku janë shënuar 8 kontrata të reja. Vlera e disbursimeve është rritur me 328.75 milionë Lekë. Gjatë muajit dhjetor, banka që ka mundësuar vlerën më të madhe të kredive të miratuara është A. (rreth 594 milionë Lekë), e ndjekur nga R. Bank (rreth 220 milionë Lekë). Deri në fund të muajit dhjetor 2021, vlera e kredive të miratuara nga 12 bankat nënshkruese, rezulton në një total prej 18,147,766,484 lekë, nga të cilat janë disbursuar 17,469,701,131 lekë.

Numri i kontratave të miratuara deri në fund të periudhës është rreth 605 (Kontrata kredie, Linja Kredie ose Overdraft). Më poshtë po paraqesim në përmbledhëse miratimet dhe disbursimet sipas bankave nënshkruese:

Në Lek

Banka	Miratime (Total)		Disbursime (Total)		Fondi i Miratuar 60 % i garantuar		Fondi i Mbetur (Fond Limit i rialokuar - 60 % Miratime)
	Nr Marrëveshje Kredie	Vlerë (Lek)	Nr Kontrata të Disbursuara	Vlerë (Lek)	Fondi Fillestar sipas VKM 387 datë 13.05.2020	Fondi i rialokuar sipas VKM 463 date 30.07.2021	
T.B..	14	1.369.000.000	14	1.368.661.693	850.000.000	1.250.000.000	428.600.000
F..Bank	30	1.019.700.000	30	999.700.000	400.000.000	800.000.000	188.180.000
U.b..	10	419.500.000	10	419.500.000	800.000.000	300.000.000	48.300.000
B...	11	124.000.000	11	119.000.000	2.550.000.000	500.000.000	425.600.000
U.. Bank	5	153.056.000	5	153.056.000	150.000.000	300.000.000	208.166.400
O.. Bank	87	2.841.063.500	87	2.772.183.500	1.450.000.000	2.200.000.000	495.361.900
A.B..	17	708.007.500	17	702.426.103	950.000.000	950.000.000	525.195.500
C.. Bank	78	1.373.850.000	78	1.337.499.000	2.800.000.000	1.500.000.000	675.690.000
R.... Bank	215	6.074.193.734	215	5.804.779.084	2.600.000.000	4.100.000.000	455.483.760
A.. Bank	39	1.864.200.000	39	1.591.700.000	650.000.000	1.300.000.000	181.480.000
I. Bank	52	1.461.695.750	52	1.461.695.750	1.200.000.000	1.200.000.000	322.982.550
P.C.Bank	47	739.500.000	47	739.500.000	600.000.000	600.000.000	156.300.000
Totali	605	18.147.766.484	605	17.469.701.131	15.000.000.000	15.000.000.000	4.111.340.110

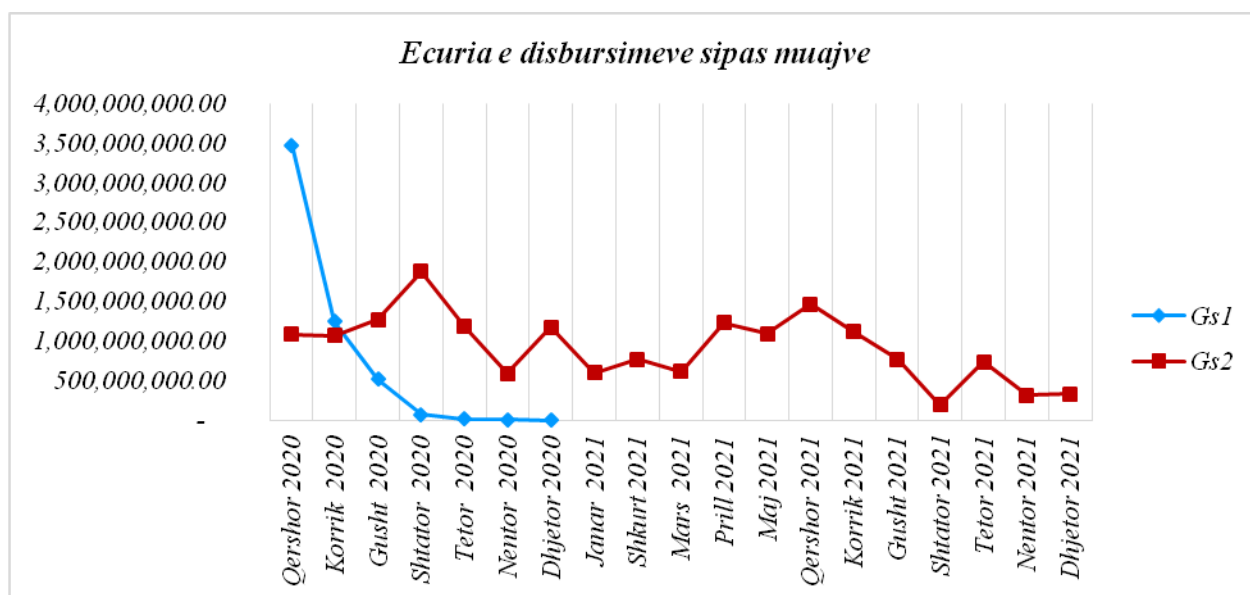
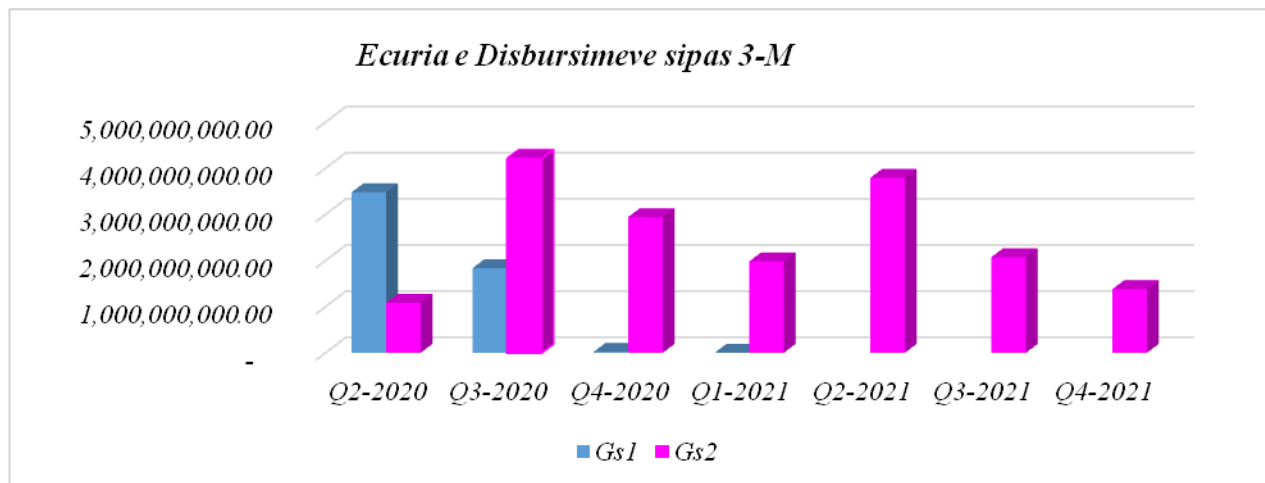
Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

Garancia Sovrane 2, deri në fund të muajit dhjetor 2021 është përdorur në masën prej rreth 73% (Vlera e miratimeve kundrejt totalit 60% te garantuar) ku bankat që kanë qënë më aktive në përdorimin e Garancisë Sovrane 2, janë A.. dhe R.. Bank, nisur nga fakti i përdorimit të vlerës limit fillestar dhe asaj të rialokuar. Kjo skemë ka kredituar biznese në sektorët e ekonomisë si: tregti, prodhim, turizëm, media, shërbime, ndërtim, industri përpunuese dhe transport.

Në lidhje me këtë garanci është hasur problematikë në lidhje me shoqërinë “N.R” PF e cila nuk ka bërë pagimin e detyrimeve të kredisë së marrë dhe ka qënë me mbi 202 ditë vonesë. MFE nuk ka vijuar me pagimin e detyrimit duke i kthyer përgjigje se R.. Bank bazuar në bazuar në nenin 6 Pika 1 dhe Pika 2 b) të Marrëveshjes së Garancisë nuk do të procedohet me pagimin e garancisë sepse nuk ka kaluar afati prej 180 ditë kalendarike nga data e lindjes së detyrimit.

Analiza Krahase e ecurisë së përdorimit të GS1 dhe GS2.

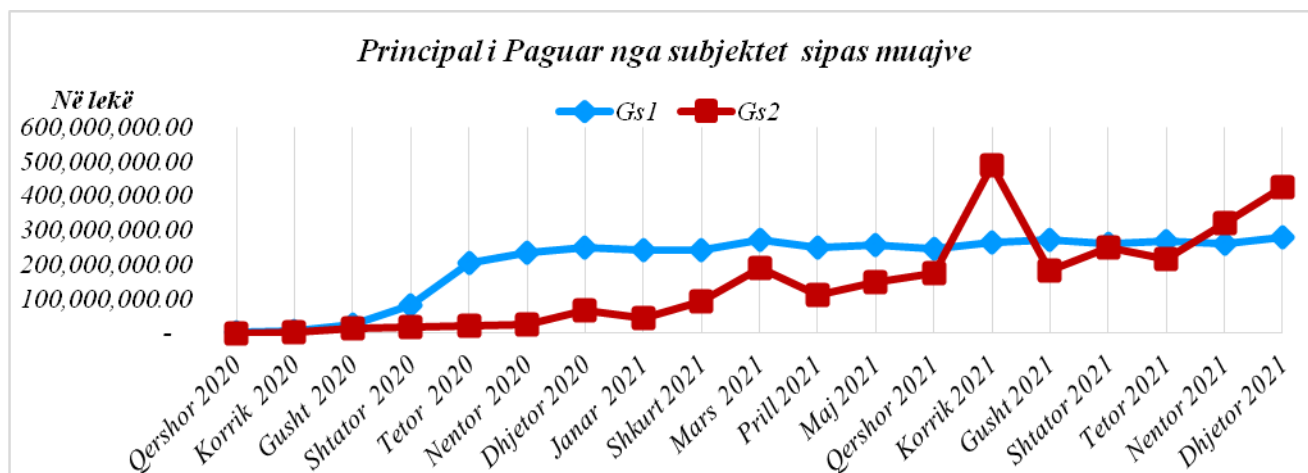
Nga grupi i auditimit është kryer një analizë krahasuese e ecurisë së përdorimit të dy skemave të garancisë dhe rezulton që Garancia Sovrane 2, rritjen më të madh të disbursimeve e ka hasur në tremujorin e tretë të 2020. Në tremujorin e parë të 2021 nga kjo skemë është disbursuar vlera prej rreth 2 miliard lek. Në tremujorin e dytë të vitit 2021 ka pasur një rritje të disbursimeve nën skemën e Garancive Sovrane 2 duke shkuar në vlerën 3.8 miliard lek dhe në tremujorin e katërt rritja ka rezultuar në nivele më ulëta duke shënuar vlerën 1.38 miliard lek. Më poshtë po paraqesim disbursimet në bazë tremujore sipas grafikëve për të dy garancitë sovrane:



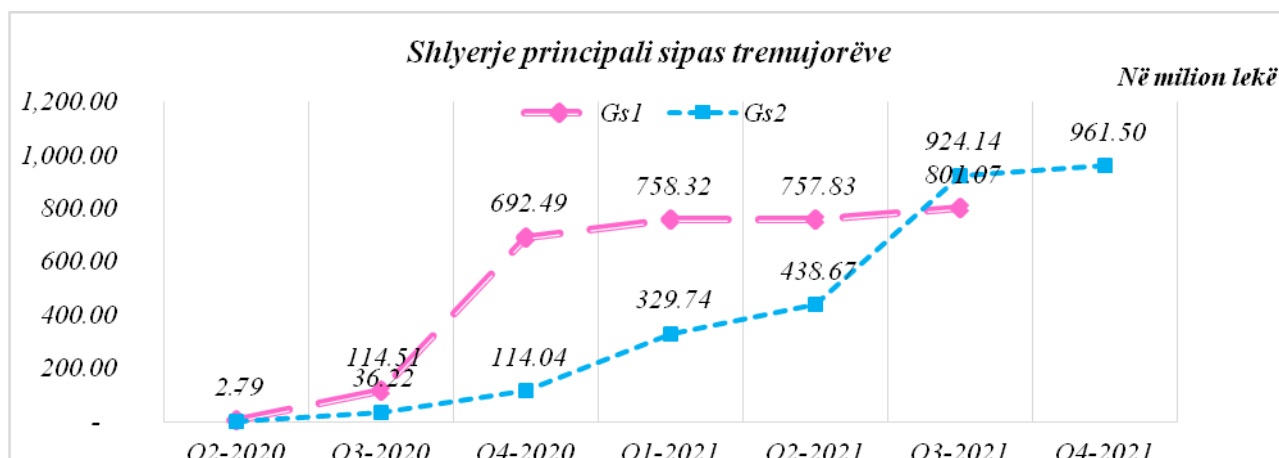
Analiza e pagesave të principalit sipas GS1 dhe GS2.

Sa i takon pagesave të kryera në kuadër të dy skemave të garancisë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë janë paguar deri në fund të muajit Dhjetor 2021, interesa në lidhje me Garancinë Sovrane 1 në vlerën prej rreth 139.5 milionë lek, nga të cilat rreth 47.9 milionë lek në vitin 2020 dhe rreth 91.6 milionë lek në vitin 2021 (deri në 31.12.2021). Bizneset që kanë përfituar kredi

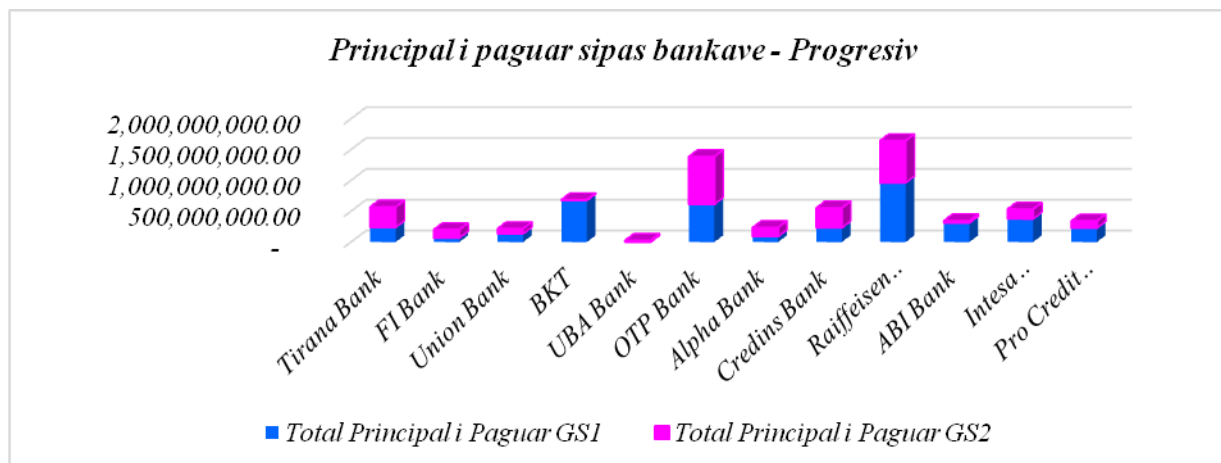
nga dy skemat e garancive, kanë shlyer principalin sipas të dhënave mujore të paraqitura në grafikun e mëposhtëm, ku deri tani rezulton që nga kreditë e siguruar nga Skema e Garancisë Sovrane 1 janë shlyer rreth 3.94 miliardë lek principal, ndërsa nga Skema e Garancisë Sovrane 2 janë shlyer rreth 2.8 miliardë lekë.



Sipas tremujorëve paraqitet principalin i paguar për të dy Garancitë Sovrane si më poshtë:



Referuar principalit të paguar gjithsej, sipas bankave për secilën prej skemave, paraqitet situata deri në fund të muajit dhjetor 2021, si më poshtë:



Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me nr. 6262/49 prot., datë 08.09.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me nr. 364/14 prot., datë 14.09.2022 nga punonjësit e Drejtorisë së Borxhit, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit:

1- Lidhur me rekomandimin 37.1, për kryerjen e veprimeve rregulluese në regjistër dhe treguesit e borxhit, shprehem se bonoja 6 mujore e emetuar në janar të vitit 2022 nuk mund të përfshihet në treguesit e borxhit të muajit dhjetor 2021 pasi nuk mund të kryhet asnjë veprim rregullues në regjistrin dhe treguesit e borxhit për vitin 2021 për një instrument borxhi që nuk është emetuar brenda kësaj periudhe. Bono thesari 6 mujore e referuar në gjetjen e KLSH është përfshirë në stokun e borxhit të muajit janar 2022 me emetimin e saj. Në kushtet ku ky rekomandim, i përsëritur në mënyrë të vazhduar nga KLSH është i pamundur të zbatohet, do të luteshim rishikimin e tij për të adresuar në mënyrë të drejtë problematikën. Për rrjedhojë, Rekomandimi nuk pranohet. Lidhur me rekomandimin për rishikimin e marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë sqarojmë se Neni 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” i kësaj marrëveshje, parashikon në pikën 2 sa vijon: “2. Banka njofton Ministrinë për parashikimet e këtij treguesi dhe përfshirjen në limitet e borxhit referuar planit të buxhetit vjetor të vitit pasardhës”. Rekomandimi nuk pranohet në kushtet kur detyrimi për njoftimin nga BSH mbi parashikimet e treguesit për përfshirjen në limitet e borxhit është në marrëveshje. Ndërkohë nga MFE do të diskutohet kjo çështje me strukturat relevante brenda institucionit (D.P.Buxhetit dhe D. Analizave Makroekonomike) si dhe me Bankën e Shqipërisë.

2- Rekomandimi 38: Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka aktualisht të ngritur një strukturë dhe procedurat përkatëse të monitorimit të gjendjes financiare të institucioneve dhe ndërmarrjeve me kapital shtetëror, ku përfshihen edhe ato ndërmarrje të cilat kanë përfituar nga garancitë shtetërore, në kushte ku ato paraqesin risqe fiskale dhe buxhetore. Kjo strukturë nuk është ngritur pranë Drejtorisë së Borxhit por pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit.

Nga ana tjetër, sqarojmë se marrëveshjet e garancisë të lidhura nuk parashikojnë mbulimin me garanci vetëm në rastin kur huamarrësi paraqet mungesë të aftësisë paguese, por në çfarëdoq situatë kur huamarrësi nuk paguan detyrimet që rrjedhin nga kontrata e huasë. Në këto kushte, pagesa nga ana e Garantuesit në rast se huamarrësi nuk përmbush detyrimet për pagesë, duhet të bëhet me patjetër pavarësisht nëse Huamarrësi ka apo nuk ka aftësi paguese. Përndryshe, mos-pagimi nga ana e garantuesit do të përbënte shkelje të Marrëveshjes së Garancisë dhe do të sillte një sërë konsekuencash e pasojash të rënda të cilat i kemi theksuar dhe shpjeguar vazhdimisht në misionet e auditimit. Jemi të vetëdijshëm që MFE (dhe jo Drejtoria e Borxhit) duhet të përforcojë mekanizmat e monitorimit dhe mbledhjes së detyrimeve të papaguara nga huamarrësit, dhe për këtë qëllim janë iniciuar një sërë

ndryshimesh ligjore për angazhimin e strukturave të posaçme e të specializuara për mbledhjen e këtyre detyrimeve. Megjithatë siç e kemi theksuar edhe më parë, kjo është një çështje që kërkon vëmendje më të gjerë, që shkon përtej Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në kushtet ku me garanci shtetërore janë mbështetur kryesisht operatorë e ndërmarrje që ofrojnë shërbime publike të sektorëve të ndryshëm, ku ndër më kryesoret përmendim furnizimin me energji elektrike dhe ujësjellës/kanalizime. Ndaj diagnostikimi në themel i problematikave brenda sektorëve dhe ndërmarrjeve do të mundësonte zgjidhje të qëndrueshme të problemit. Ndërkohë që masat e veçuara që do të mund të ndërmarrë MFE, mund të zgjidhin në mënyrë të përciptë, të përkohshme, apo edhe mund të mos të japin asnjë zgjidhje për këtë problematikë. Nga ana tjetër ritheksojmë që nuk është e pranueshme të kushtëzohet apo pengohet pagesa nga Garantuesi në kundërshtim me Marrëveshjen e Garancisë. Për rrjedhojë, Rekomandimi nuk pranohet.

3- Rekomandimi 1.1: Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike ka iniciuar procesin e ndryshimit të ligjit të borxhit. Ndryshimet ligjore në draft-ligjin e hartuar, ndër të tjera përfshijnë dhe klauzolën sipas të cilës "Në rast se huamarrësit nuk kthejnë fondet e marra hua, Ministri përgjegjës për financat me urdhër kërkon shlyerjen e tyre. Urdhëri i ministrit përbën titull ekzekutiv", mekanizëm ky i cili do të mundësojë rikuperimin e të drejtave të MFE që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuave. Gjithashtu, ndryshimet ligjore që janë iniciuar nga MFE synojnë aktivizimin e një strukture të specializuar (aktualisht Agjencia e Trajtimit të Kredive, ligji përkatës i këtij institucioni po ndryshohet gjithashtu) për mundësimin e mbledhjes/rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuasë.

4- Drejtoria e Përgjithshme e Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj ka iniciuar dhe propozuar ndryshimet përkatëse në kuadrin ligjor që do të mundësojë përforcimin dhe ushtrimin e mjeteve ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë. Gjithashtu, ndryshimet ligjore që janë iniciuar nga MFE synojnë aktivizimin e një strukture të specializuar (aktualisht Agjencia e Trajtimit të Kredive, ligji përkatës i këtij institucioni po ndryshohet gjithashtu) për mundësimin e mbledhjes/rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar që rrjedhin nga marrëveshjet e garancisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sqarojmë se në lidhje me observimin e rekomandimit 37.1, duke qënë se nga ana e MFE me shkresë Nr.10701 datë 16.06.2020 drejtuar Bankës së Shqipërisë është njoftuar emetimi i letres me vlere në shumën 6,928,660,536.43 lekë, me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor, MFE kishte njohuri për afatin e maturimit brenda vitit 2021 të letres me vlerë të emetuar nga vetë ajo, si dhe kërkesave të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 "Për Bankën e Shqipërisë", të ndryshuar. Emetimi duhet të ishte realizuar brenda vitit 2021, me qëllim pasqyrimin e stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë. Sqarojmë se observimin i rekomandimit 38.1 është në të njëjtën linjë me problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit dhe nuk sjell fakte, argumente dhe dokumentacion për ta kundërshtuar atë.

Sqarojmë se observimet e rekomandimeve 1.1 dhe 2.1 janë në të njëjtën linjë me problematikën e konstatuar nga grupi i auditimit dhe nuk sjellin fakte, argumente dhe dokumentacione për ta kundërshtuar atë.

Titulli i Gjetjes Gjatë vitit 2021 nuk është emetuar bono thesari 6-mujore për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit në shumën 6,928,660,536.43 lekë me efekt në nënvlerësimin e stokut të borxhit në fund të vitit 2021.

Situata 1: Në bazë të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 "Për Bankën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes "Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë", në rastet kur pasqyra financiare e Bankës

së Shqipërisë rezulton me humbje, mbulimi i humbjes nëpërmjet emetimit të bonove të thesarit kryhet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Banka e Shqipërisë me shkresë nr. 136/1, datë 06.04.2021 ka vënë në dijeni MFE-në se, në përfundim të procesit të auditimit të pasqyrave financiare të Bankës së Shqipërisë llogaria “Rezerva e Rivlerësimit të Valutave” në mbyllje të vitit financiar 2020 ka rezultuar me gjendje negative 6,928,660,536.43 lekë, për të cilën në zbatim të shkronjës b të nenit 64 të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, ka kërkuar mbulimin e saj me emetim të bonove të thesarit 6-mujore. Nga ana e MFE me shkresë nr. 10701/1, datë 16.06.2021 drejtuar Bankës së Shqipërisë është njoftuar emetimi i letrës me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor. Në vijim, në afatin e maturimit nga ana e Bankës së Shqipërisë me shkresë nr. 2888/1, datë 17.12.2021 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, protokolluar në MFE me nr. 22953 prot., datë 21.12.2021, është kërkuar riemetimi i titullit 6-mujor që maturohet në datë 20.12.2021, nëpërmjet rinovimit me çmim blerje të instrumentit me vlerë 6,928,660,536.43 lekë. Nga auditimi konstatohet se, në vijim të shkresës nr. 22953/1 prot., datë 07.01.2022, referuar marrëveshjes nr. 716/6 prot., datë 20.01.2015 “ Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, Neni 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi”, Ministria e Financave ka rinovuar emetimin me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, e njëjtë me nivelin e yield-it mesatar të ankandit më të fundit të Bonove të Thesarit me afat maturimi 6 muaj, në momentin e emetimit të letrës me vlerë në datën 07.01.2022, përtej datës së maturimit që është 20.12.2021.

Si konkluzion, kjo letër me vlerë nuk është paraqitur në regjistrin e borxhit për vitin 2021, treguesit e borxhit dhe rrjedhimisht stokun e borxhit publik të fundvitit 2021. Emetimi i këtij instrumenti nuk është realizuar sipas kërkesës së Bankës së Shqipërisë.

Nga auditimi konstatohet se, nuk është përmbushur detyrimi për rifinancimin e këtij instrumenti brenda afatit të përcaktuar, veprime këto në kundërshtim me shkronjën b të nenit 64 të Ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu, mosfinancimi në kohë i këtij instrumenti nuk është në përputhje me nenin 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” të marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, pika 4 e nenit 5. Efekti i mungesës së emetimit të instrumentit të borxhit të mësipërm **në shumën 6,928 miliard lekë** përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021 në të njëjtën shumë.

Kriteri :

Ligji Nr.8269 datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Marrëveshja me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të

	Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, shkronja b), neni 64.
Ndikimi/Efekti	Efekti vlerësohet si nënvlerësim i stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021 në shumën 6,928,660,536.43 lekë.
Shkaku:	Mungesa e emetimit të bono thesarit 6 mujore nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në afat dhe mungesa e parashikimit në kohë të efekteve në ligjin e buxhetit mbi kufirin e huamarrjes.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Nga ana e MFE të kryhen veprimet rregulluese, duke e raportuar stokun e borxhit publik me përfshirjen e bonos përkatëse 6-mujore në regjistrin e borxhit dhe treguesit e borxhit publik në vlerën 6,928,660,536.43 lekë. Të rishikohet marrëveshja me Bankën e Shqipërisë, në mënyrë që të parashikohet detyrimi për paraqitjen e kërkesës për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit përpara hartimit të ligjit vjetor të buxhetit të shtetit.
Titulli i Gjetjes	Pagesat e principalit dhe interesave për garancitë jo performuese kryhen nga Buxheti i Shtetit pa u marrë të gjitha masat e nevojshme nga ana e institucionit huadhënës për rikuperimin e detyrimit, por vetëm bazuar në vetdeklarimin e përfituesit të garancisë mbi paaftësinë paguese të tij.
Situata 2:	Nga auditimi është konstatuar se pagesat e kryera nga Buxheti i Shtetit për garancitë e huaja jo-performuese kryhen jo në përputhje me kërkesat e nenit 42 të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Aktualisht konstatohet se, procesi konsiston në komunikim paraprak nga MFE me përfituesin e garancisë, i cili konfirmon nëse është apo jo në gjendje që të shlyejë këstin e radhës dhe në rast të gjendjes së paaftësisë paguese nga ana e tij procedohet me pagesën nga Buxheti i Shtetit. Një procedurë e tillë, sipas komenteve të përfaqësuesve të Drejtorisë së Borxhit është kryer me qëllim shmangien e kamatëvonesave apo penaliteteve në rast vonese të pagesës si pasojë e procedurës për ndjekjen e paaftësisë paguese deri në kërkesën e huadhënësit drejt MFE.
Kriteri :	Ligji Nr.9665 datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 42.
Ndikimi/Efekti	Risk i shtuar në drejtim të realizimit të drejtave për të arkëtuar.
Shkaku:	Shmangia e kamatëvonesave apo penaliteteve në rast vonese të pagesës
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në cilësinë e Autoritetit Publik dhe të Kompetencës nëpërmjet strukturave të borxhit, të marrë masa për hartimin dhe implementimin e procedurave të qarta ligjore, me qëllim përcaktimin e një procedurë që parashikon monitorimin proaktiv dhe dinamik, si dhe konfirmimin e gjendjes financiare dhe aftësisë paguese të subjekteve kredimarrëse, përmes aksesit të autorizuar në informacion mbi gjendjen e llogarive bankare të subjekteve përfituese të garancisë, përpara realizimit të pagesës në mbështetje të vështirësisë financiare të deklaruar nga subjektet përfituese.
Titulli i Gjetjes	KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën 6,511 milionë lekë të subjekteve nënhuamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2021, si pasojë e mosshlyerjes së detyrimeve përkatëse.

Situata 3:	KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën 6,511 milionë lekë të subjekteve nënhuamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2021, si pasojë e mosshlyerjes së detyrimeve përkatëse. Nga auditimi në lidhje me marrëveshjet e nënhuasë konstatohet se stoku i kredive në lidhje me këtë komponent të borxhit shtetëror është përkeqësuar përgjatë vitit 2021. Sektorët me përkeqësim të situatës financiare paraqiten sektori i energjitikës kryesisht me nënhuatë e KESH, OSHEE dhe OST me rreth 4,356 milion lekë të rritjes totale të detyrimeve nga 6,511 milion lekë në total, pushteti vendor me rreth 1,321 milion lekë, sektori i ujësjellësve me rreth 814 milion lekë, Institucionet e Mikrokredisë me nënhuatë të FAF dhe U.K...me 17 milion lekë, dhe ARMO me 0.971 milion lekë. Në nenin 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”, të Ligjit Nr.9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “...është përgjegjësi ligjore e huamarrësve, të cilët kanë marrë fonde, sipas paragrafit të parë të këtij neni, që ti kthejnë fondet e marra hua në përputhje me marrëveshjet e nënhuave dhe të paraqesin raporte për gjendjen e huasë dhe përdorimin e saj, sipas kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave”. Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, duke paraqitur një situatë ku detyrimet ndaj shtetit si pasojë e mos pagesave janë rritur me 6,511 milion lekë, me një trend rritës nga viti në vit. Duke filluar nga 21,279 milion lekë në fund të vitit 2018, në 27,344 milion lekë në fund të vitit 2019, në 35,094 milion lekë në fund të vitit 2020 dhe 41,605 milion lekë në fund të vitit 2021.
Kriteri :	Ligji Nr.9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”.
Ndikimi/Efekti Shkaku:	Rritje e detyrimeve ndaj buxhetit të shtetit.
Rëndësia	Mungesa e respektimit të marrëveshjeve të nënhuasë të lidhura ndërmjet shtetit dhe nënhuamarrësit, performanca e dobët e nënhuamarrësve e evidentuar kryesisht në sektorin energjitik, pushtetin vendor dhe ujësjellës.
Rekomandimi	E Lartë.
Titulli i Gjetjes	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar nëpërmjet ushtrimit të instrumenteve ligjore që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuasë.
Situata 4:	Gjatë vitit 2021 janë krijuar detyrime të reja në shumën 1,932.9 milion lekë në kuadër të dështimit të pagesave për kreditë e garantuara nga përfituesi i garancisë.
	Garancitë shtetërore përgjatë vitit 2021 paraqesin një risk të shtuar në drejtim të administrimit të tyre dhe situatës së rënduar financiare të cilën kalon kryesisht sektori energjitik. Pothuajse e gjitha ulja e stokut të garancive të huaja i atribuohet pagesave të kryera në Buxheti i Shtetit i vitit 2021. Për vitin 2021 gjendja e detyrimeve në lidhje me garancitë shtetërore që subjektet

përfituese kanë ndaj shtetit është rritur nga 15,885 milion lekë në 17,414 milion lekë, me një rritje vjetore prej 1,529 milion lekë, pa përfshirë efektin e garancive të dhëna në kuadër të projektit me numër identifikimi në regjistrin e kredive “88” në vlerën 403.9 milion lekë. Me këtë efekt rritja vjetore vlerësohet në shumën 1,932.9 milion lekë. Detyrimet si pasojë e pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit për vitin 2021 janë akumuluar në masën më të madhe nga kompanitë private me kapital shtetëror përfituese në sektorin energjitik në shumën 1,073 milion lekë. Gjatë vitit 2021 konstatohet se Buxheti i Shtetit ka kryer pagesa si pasojë e paaftësisë paguese edhe të Radio Televizionit Shqiptar, duke rritur stokun e detyrimeve me 321 milion lekë. Gjithashtu edhe në sektorin e ujësjellësve për projektet në Ujësjellës Kanalizime Tirana situata paraqitet problematike duke vendosur Buxhetin e Shtetit në risk për kryerjen e pagesave që kanë dështuar të kryhen nga ky përfitues i garancisë dhe rritjen e detyrimeve në shumën 85 milion lekë. Në nenin 43 “Kthimi i garancisë shtetërore të huasë” të Ligjit Nr.9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është përcaktuar që “Me kryerjen e pagesës në llogarinë e garancisë shtetërore të institucionit huadhënës, Ministri i Financave merr në dorëzim të gjitha të drejtat dhe mjetet ligjore, që zotëronte institucioni huadhënës ndaj huamarrësit, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, në masën e çdo pagese të bërë në kuadër të garancisë së dhënë. Këto të drejta dhe mjete ligjore i kalojnë Ministrisë të Financave së bashku me të drejtat dhe mjetet ligjore që ai i ka në bazë të marrëveshjes së mirëkuptimit. Huamarrësi, në zbatim të këtij ligji dhe të marrëveshjes së mirëkuptimit, është i detyruar t’i kthejë Ministrisë së Financave shumën që kjo e fundit i ka paguar huadhënësit, në kuadër të garancisë shtetërore të huasë. Ministri i Financave ndërmerr të gjitha masat e paracaktuara në këtë ligj, në ligje të tjera në fuqi dhe në marrëveshjen e mirëkuptimit, për të përftuar nga huamarrësi çdo pagesë të bërë sipas garancisë, duke përfshirë edhe kostot që lidhen me të”. Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, për aq kohë sa stoku i detyrimeve jo vetëm që nuk është ulur përgjatë vitit 2021, por edhe është rritur me 1,932.9 milion lekë.

Kriteri :	Ligji Nr.9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 43 “Kthimi i garancisë shtetërore të huasë”
Ndikimi/Efekti	Rritje e detyrimeve ndaj buxhetit të shtetit me 1,932.9 milion lekë përgjatë vitit 2021 për garancitë shtetërore të huasë të huaja.
Shkaku:	Performanca e dobët e subjekteve përfituesve të garancisë si pasojë e paaftësisë paguese dhe mungesa e marrjes së masave të mjaftueshme për realizimin e të drejtave që rrjedhin nga transferimi i të drejtës për të arkëtuar të dorëzanësi.
Rëndësia	E Lartë.
Rekomandimi	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ushtrojë të gjitha mjetet ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë e arkëtuara dhe në të njëjtën kohë të ushtrojë kontroll mbi planet ekonomike dhe financiare për shlyerjen e këtyre shumave.

E. Auditimi i çështjeve të tjera të cilat mund të rezultojnë gjatë auditimit.

-Mbi fondin e rindërtimit:

Në nenin 7, të ligjit nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” është parashikuar fondi i rindërtimit, në shumën 28,000 milionë lekë, i cili shton kufijtë e shpenzimeve për çdo ministri dhe institucion në nivel programi **dhe kufijtë e transfertës së pakushtëzuar**, të miratuar në tabelat 1 dhe 3, të përmendura në nenet 11 dhe 15 të po këtij ligji.

Sipas përkufizimit, në nenin 3, të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, transfertat e pakushtëzuar është një transfertë e dhënë nga buxheti i shtetit për njësitë e vetëqeverisjes vendore, **pa kusht**, pa interes dhe pa të drejtë kthimi. Ndërkohë, në nenin 7 të ligjit të buxhetit të vitit 2021, përcaktohet se fondet e rindërtimit përdoren për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, pra këto fonde, mund të përdoren për projekte specifike të cilat **kanë kusht rindërtimin e objekteve të cilët kanë pësuar dëmtime nga tërmeti**.

Në nenin 24 të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017, përcaktohet se transfertat e pakushtëzuar e njësive të vetëqeverisjes vendore, ndahet sipas formulës me kritere të përcaktuara, që i bashkëlidhet si aneks ligjit vjetor të buxhetit. Nga ana tjetër, Fondet e Rindërtimit shpërndahen me Vendim të Këshillit të Ministrave, të cilat në rastin e njësive të vetëqeverisjes vendore rrisin transfertën e pakushtëzuar në shumën e caktuar në VKM. Sa më sipër, përdorimi i transfertës së pakushtëzuar, për Fondet e Rindërtimit, është jo në përputhje me ligjin e financave të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Mbi shpërndarjen e Fondit të Rindërtimit

Sipas projekt ligjit të buxhetit, ligjit për buxhetin e vitit 2021, Akteve Normative të dala gjatë vitit dhe tabelës fiskale të buxhetit të konsoliduar, planifikimi dhe realizimi i Fondit të Rindërtimit, paraqitet si në tabelën në vijim.

Tabela: Planifikimi i dhe realizimi i Fondit të Rindërtimit

Në milion lekë

Emërtimi	Projekt Buxhet	Buxhet 2021	AN 4	AN 8	AN 18	AN 26	AN 31	AN 34	Fakt 2021
Fondi i Rindërtimit	28,000	28,000	28,000	28,000	28,000	28,000	28,000	35,000	29,521

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë

Në ligjin e buxhetit është parashikuar fondi i rindërtimit për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, në shumën 28,000 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, fondet për rindërtimit janë parashikuar në shumën 35,000 milion lekë, duke u rritur për shumën 7,000 milion lekë krahasuar me planifikimin fillestar. Sipas tabelës së treguesve fiskal të konsoliduar të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, fondi i rindërtimit është realizuar në shumën 29,521 milion lekë, nga të cilat, shpenzimet për qeverisjen qendrore janë realizuar në shumën 11,400 milion lekë (11,397 milion lekë për shpenzime kapitale dhe 3 milion lekë për shpenzime operative), ndërsa shpenzimet e qeverisjes vendore janë realizuar në shumën 18,120 milion lekë. Në ligjin vjetor të buxhetit është përcaktuar se mënyra e përdorimit të Fondit të Rindërtimit, programet buxhetore ku do alokohet fondi si dhe institucionet dhe agjencitë zbatuese të tij, përcaktohen nga Këshilli i Ministrave. Sipas informacioneve të vendosura në dispozicion nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë mbi përdorimin e fondit të rindërtimit përgjatë vitit 2020 dhe 2021, në bazë të VKM-ve përkatëse, konstatohet se janë shpërndarë fonde për rindërtimin në shumën totale rreth 97,573 milion lekë, nga të cilat detajuar për vitin 2020 dhe 2021, në total në

shumën rreth 48,147 milion lekë. Në ligjin e ndryshuar të buxhetit të vitit 2020, fondet për rindërtimin janë parashikuar në shumën 32,000 milion, ndërsa në ligjin e ndryshuar të buxhetit për vitin 2021 fondet e parashikuara për rindërtimin janë parashikuar 35,000 milion lekë. Referuar tabelës 4 “Treguesit Fiskal të konsoliduar”, të ligjit nr. 137/2020, të ndryshuar, konstatohet se, **vlera e parashikuar për fondin e rindërtimit për vitet 2022 dhe 2023 është 0 lekë.** Në Aneksin nr. 5 paraqiten në mënyrë të detajuar VKM-të e dala për financimin e projekteve të rindërtimit, koston e projekteve të parashikuara si dhe financimin e këtyre projekteve për vitin 2020 dhe 2021.

Nga auditimi konstatohet se vlera e fondeve prej 48,998 milion lekë të shpërndara me VKM deri në fund të vitit 2021, është mbi vlerën e përcaktuar në ligjin e buxhetit të vitit 2020 dhe 2021 për fondet e parashikuara të rindërtimit. Shpërndarja e fondeve me VKM nuk është shoqëruar me ndryshim të vlerës së fondit të rindërtimit në vitet pasardhëse buxhetore, duke qenë se plani vijon të paraqitet në shumën 0 lekë për vitet 2022 dhe 2023 në tabelat shoqëruese të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin vitit 2021”, të ndryshuar. Gjithashtu në ligjin nr. 155, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” fondi i rindërtimit për vitin 2022 është parashikuar 22,000 milion lekë, ndërsa për vitet 2023, 2024 është parashikuar 0 lekë.

Gjithashtu konstatohet se, nga shuma totale e koston së projekteve të rindërtimit, për vitin 2021, pavarësisht fondeve të parashikuara në ligjin e buxhetit, janë financuar projekte në shumën rreth 24,302 milion lekë, ndërsa gjatë viteve 2021-2022, janë financuar projekte në shumën totale rreth 48,998 milion lekë. Sa më sipër, referuar VKM të dala deri në fund të vitit 2021, kosto totale e projekteve për tu financuar në vitet në vijim rezultojnë të jetë rreth **48,575 milion lekë.** Këto veprime krijojnë kushtet për krijimin e detyrimeve të prapambetura, me efekt në rritjen e borxhit publik si pasojë e mosrespektimit të kufijve të miratuar për shpenzime në vitin buxhetor aktual dhe kufijtë e miratuar për vitet e ardhshme buxhetore

Mbi ngurtësimin e fondeve të rindërtimit

Nga auditimi rezultojnë se gjatë vitit 2021, për financimin e një pjese të projekteve të investimit, në VKM përkatëse të dala për përdorimin e fondit të rindërtimit, është përcaktuar si burimi financimi, edhe ngurtësimi i fondeve nga projekte të tjera të rindërtimit me ecuri të ngadaltë. Për vitin 2021, **shuma e ngurtësuar për projektet me ecuri të ngadaltë dhe përdorim si burimi financimi për projektet e tjera, është rreth 4,468 milion lekë.** Përdorimi i ngurtësimit të fondeve, si formë financimi për projektet e investimit nuk është e mbështetur në bazë ligjore, pasi në ligjin organik të buxhetit dhe ligjin e buxhetit të vitit nuk parashikohet ngurtësimi, si mënyrë për alokimin e fondeve ndërmjet projekteve të investimit.

Mbi shpenzimet e strehimit

Në kuadër të Strehimit, familjet, shtëpitë e të cilëve janë dëmtuar nga tërmeti, janë akomoduar në apartamente me qira të subvencionuar nga shteti. Sipas bazës së të dhënave për pagesat të kryera nga sistemi i thesari, rezultojnë se gjatë vitit 2020, janë subvencionuar qiratë për familjen të cilat banesaat i kanë në proces rindërtimi në shumë totale 2,924 milion lekë, ndërsa gjatë vitit 2021, janë subvencionuar qiratë në shumë totale 2,985 milion lekë. Në tabelën në vijim paraqiten shpenzimet për shpenzimet e strehimit për familjet e prekura nga tërmeti sipas bashkive, për vitin 2020 dhe 2021

Tabela: Subvencione qiraje, 2020 dhe 2021

Bashkia	Shuma e subvencionuar, 2020	Shuma e subvencionuar, 2021
Durrës	1,170,747,500	1,100,470,000
Kamëz	60,978,990	131,241,927
Kavajë	48,041,000	46,198,000
Krujë	358,690,000	303,982,028

Laç	220,488,610	299,289,400
Lezhë	68,409,200	70,927,800
Rrogozhinë	19,123,000	31,623,000
Rrëshen	14,217,734	33,788,060
Shijak	177,771,000	170,577,000
Tiranë	590,366,000	571,924,000
Vorë	195,420,000	224,815,000
TOTAL	2,924,253,034	2,984,836,215

Burimi: Të dhënave për pagesat të kryera nga sistemi i thesarit.

Sa më sipër, rezulton se nga buxheti i shtetit është rritur financimi për projektet e rindërtimit, por për shkak të ecurisë së ngadaltë në zbatimin e punimeve dhe tejkalimit të afatit të përmbylljes së këtij procesi, janë rritur në shumën 60.6 milion lekë edhe shpenzimet për subvencionimin e qirave të familjeve, të cilat banesat i kanë në proces rikonstruksioni, krahasuar me vitin 2020.

Titulli i gjetjes:

Situata 1:

Referuar VKM-vë të dala deri në fund të vitit 2021 për rindërtimin, rezulton se fondet e shpërndara janë mbi vlerën e përcaktuara në ligjin e buxhetit për këtë fond.

Në ligjin e buxhetit është parashikuar fondi i rindërtimit për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, në shumën 28,000 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, fondet për rindërtimin janë parashikuar në shumën 35,000 milion lekë, duke u rritur për shumën 7,000 milion lekë krahasuar me planifikimin fillestar. Sipas tabelës së treguesve fiskal të konsoliduar të MFE, fondi i rindërtimit është realizuar në shumën 29,521 milion lekë, ose në masën 84.4%, nga të cilat, shpenzimet për qeverisjen qendrore janë realizuar në shumën 11,400 milion lekë, ndërsa shpenzimet e qeverisjes vendore janë realizuar në shumën 18,120 milion lekë.

Sipas informacioneve të vendosura në dispozicion nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë mbi përdorimin e fondit të rindërtimit përgjatë vitit 2020 dhe 2021, në bazë të VKM-ve përkatëse, konstatohet se janë shpërndarë fonde për rindërtimin në shumën totale rreth 97,573 milion lekë, nga të cilat detajuar për vitin 2020 dhe 2021, në total në shumën rreth 48,147 milion lekë. Në ligjin e ndryshuar të buxhetit të vitit 2020, fondet për rindërtimin janë parashikuar në shumën 32,000 milion lekë, ndërsa në ligjin e ndryshuar të buxhetit për vitin 2021 fondet e parashikuara për rindërtimin janë parashikuar 35,000 milion lekë. Referuar tabelës 4 “Treguesit Fiskal të konsoliduar”, të ligjit nr. 137/2020, të ndryshuar, konstatohet se, vlera e parashikuar për fondin e rindërtimit për vitet 2022 dhe 2023 është 0 lekë.

Nga auditimi konstatohet se, vlera e fondeve prej 48,998 milion lekë të shpërndara me VKM deri në fund të vitit 2021, është mbi vlerën e përcaktuar në ligjet e buxhetit të viteve 2020 dhe 2021 për fondet e parashikuara të rindërtimit. Shpërndarja e fondeve me VKM nuk është shoqëruar me ndryshim të vlerës së fondit të rindërtimit në vitet pasardhëse buxhetore, duke qenë se plani vijon të paraqitet në shumën 0 lekë për vitet 2022 dhe 2023 në tabelat shoqëruese të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin vitit 2021”, të ndryshuar. Gjithashtu në ligjin nr. 155, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” fondi i rindërtimit për vitin 2022 është parashikuar 22,000 milion lekë, ndërsa për vitet 2023, 2024 është parashikuar 0 lekë.

Konstatohet se, nga vlera totale e kostonë së projekteve të rindërtimit, për vitin 2021, pavarësisht fondeve të parashikuara në ligjin e buxhetit, janë financuar projekte në shumën rreth 24,302 milion lekë, ndërsa gjatë viteve 2021-2022, janë financuar projekte në shumën totale rreth 48,998 milion lekë. Sa më sipër, referuar VKM të dala deri në fund të vitit 2021, kosto totale e projekteve për tu financuar në vitet në vijim rezulton të jetë rreth 48,575 milion lekë, çka përbën risk evident për krijimin e detyrimeve të prapambetura, me efekt në rritjen e borxhit publik.

Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”; Ligji nr. 155, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” Akti Normativ nr. 34, datë 03.12.2021.
Impakti	Risk për krijimin e detyrimeve të prapambetura, me efekt në rritjen e borxhit publik, si pasojë e mosrespektimit të kufijve të miratuar për shpenzime në vitin buxhetor aktual dhe kufijtë e miratuar për vitet e ardhshme buxhetore.
Shkaku:	Fondet e shpërndara me VKM për rindërtimin janë mbi vlerën e përcaktuara në ligjin e buxhetit për këtë fond. Efekti i VKM-ve nuk është reflektuar në Aktet Normative të dala në vijim si dhe në ligjin e buxhetit të viti pasardhës.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për reflektimin në vitet pasardhëse buxhetore, të efekteve të krijuara nga shpërndarja e fondeve të rindërtimit me VKM dhe në komponentët e treguesve fiskalë, me qëllim programimin e saktë të shpenzimeve brenda limiteve buxhetore të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit.
Titulli i gjetjes:	Fondet e rindërtimit janë shpërndarë në formën e transfertës së pakushtëzuar. Në VKM-të e dala për përdorimin e fondit të rindërtimit, është përcaktuar si burimi financimi edhe ngurtësimi i fondeve nga projekte të tjerat të rindërtimit, të cilat paraqiten me ecuri të ngadaltë.
Situata 2:	Në nenin 7, të ligjit nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” është parashikuar fondi i rindërtimit, në shumën 28,000 milionë lekë, i cili shton kufijtë e shpenzimeve për çdo ministri dhe institucion në nivel programi dhe kufijtë e transfertës së pakushtëzuar , të miratuar në tabelat 1 dhe 3, të përmendura në nenet 11 dhe 15 të po këtij ligji. Sipas përkufizimit në nenin 3 të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, transfera e pakushtëzuar është një transfertë e dhëna nga buxheti i shtetit për njësitë e vetëqeverisjes vendore, pa kusht , pa interes dhe pa të drejtë kthimi. Ndërkohë, në nenin 7 të ligjit të buxhetit të vitit 2021, përcaktohet se fondet e rindërtimit përdoren për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, pra këto fonde, mund të përdoren për projekte specifike të cilat kanë kusht rindërtimin e objekteve të cilët kanë pësuar dëmtime nga tërmeti . Në nenin 24 të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017, përcaktohet se transfera e pakushtëzuar e njësive të vetëqeverisjes vendore, ndahet sipas formulës me kriteret të përcaktuara, që i bashkëlidhet si aneks ligjit vjetor të buxhetit. Nga ana tjetër, Fondet e Rindërtimit shpërndahen me Vendim të Këshillit të Ministrave, të cilat në rastin e njësive të vetëqeverisjes vendore rrisin transfertën e pakushtëzuar në shumën e caktuar në VKM. Sa më sipër, përdorimi i transfertës së pakushtëzuar, për Fondet e Rindërtimit, është jo në përputhje me ligjin e financave të njësive të vetëqeverisjes vendore. Nga auditimi rezulton se gjatë vitit 2021, për financimin e një pjese të projekteve të investimit, në VKM përkatëse të dala për përdorimin e fondit të rindërtimit, është përcaktuar si burimi financimi edhe ngurtësimi i fondeve nga projekte të tjerat të rindërtimit me ecuri të ngadaltë. Për vitin 2021, shuma e ngurtësuar për projektet me ecuri të ngadaltë dhe përdorim si burimi financimi për projektet e tjera, është rreth 4,468 milion lekë . Përdorimi i ngurtësimit të fondeve, si formë financimi për projektet e investimit nuk është e mbështetur në bazë ligjore, pasi në ligjin organik të buxhetit dhe ligjin e buxhetit të vitit nuk parashikohet ngurtësimi, si mënyrë për alokimin e fondeve ndërmjet projekteve të investimit.

Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Ligji nr.137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”; Ligji nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Akti Normativ nr. 34, datë 03.12.2021.
Impakti	Përdorimi i ngurtësimit të fondeve, si formë financimi për projektet e investimit, rrit rrisqet për mbajtjen në mënyrë fiktive të realizimit të projekteve brenda planit të miratuar.
Shkak:	Shpërndarja e fondeve të rindërtimit në formën e transfertës së pakushtëzuar.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa në të ardhmen për shmangien e praktikës së ngurtësimit të fondeve, si një mënyrë financimi për projektet e reja të rindërtimit dhe ato në proces.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (MFE), për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Borxhit Publik dhe Bashkërendimit të Ndihmës së Huaj rezultoi se, Ministria e Financës dhe Ekonomisë nuk ka dërguar brenda 6 muajve me shkresë zyrtare informacion në lidhje me ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

a) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 514/23, datë 15.10.2021, protokolluar në MFE me nr. 8595/34 prot., datë 18.10.2021** konstatohet se, nga 50 rekomandime të lëna subjekti ka pranuar 31 rekomandime, ose 62 % të tyre, nuk ka pranuar 7 rekomandime ose 14% të tyre dhe nuk ka përgjigje për 12 rekomandime ose 24% të tyre. Nga rekomandimet e pranuar, janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime ose 21.6 %, janë zbatuar pjesërisht 6 rekomandime ose 19 %, janë në proces 3 rekomandime ose 9.6 % dhe nuk janë realizuar 18 rekomandime ose 58.4 % e tyre, si më poshtë:
- Janë lënë 33 rekomandime “*Masa Organizative*” nga të cilat janë pranuar 24 rekomandime, 5 rekomandime nuk janë pranuar dhe për 4 rekomandime subjekti nuk ka kthyer përgjigje, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 24 rekomandimet e pranuar, 2 rekomandime janë realizuar; 3 rekomandime janë në proces, 15 rekomandime nuk janë realizuar dhe 4 rekomandime janë në pjesërisht të realizuara.

-Janë lënë 15 masa “*Eliminimin e efekteve negative ...*”, nga të cilat janë pranuar 7, dy rekomandime nuk janë pranuar dhe 6 rekomandime nuk kanë përgjigje nga subjekti dhe të pazbatuara. Nga rekomandimet e pranuar 3 rekomandime janë të pazbatuara, dy të zbatuara pjesërisht dhe dy të zbatuara.

-Është lënë në kompetencë të NPA vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave administrative, por deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

-Është lënë në kompetencë të Titullarit të Ministrisë, Sekretarit të Përgjithshëm dhe Komisionit Disiplinor, vlerësimi i shkeljeve të konstatuara nga auditimi dhe dhënia e masave disiplinore, por

deri në përfundim të auditimit nuk rezulton të ketë procedurë të dokumentuar për pranimin dhe zbatimin e këtij rekomandimi.

b) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 177/13, datë 14.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 2132/18 prot., datë 17.09.2021**, konstatohet se, nga 22 rekomandime të lëna subjekti ka pranuar 18 rekomandime, ose 82.8% të tyre dhe nuk ka pranuar 4 rekomandime ose 17.2% të tyre. Nga rekomandimet e pranuar, janë zbatuar plotësisht 4 rekomandime ose 22.2%, janë zbatuar pjesërisht 10 rekomandime ose 55.6%, janë në proces 2 rekomandime ose 11.1% dhe nuk janë realizuar 2 rekomandime ose 11.1 % e tyre, si më poshtë:

- Janë lënë 22 rekomandime “*Masa Organizative*”, nga të cilat janë pranuar 18 rekomandime, 4 rekomandime nuk janë pranuar, të cilat rezultojnë të pa zbatuara. Nga auditimi rezulton se, nga 18 rekomandimet e pranuar, 4 rekomandime janë realizuar; 2 rekomandime janë në proces, 2 rekomandime nuk janë zbatuar dhe 10 rekomandime janë pjesërisht të realizuara.

c) Nga auditimi i ushtruar në MFE, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, **dërguar me shkresën nr. 512/8, datë 30.09.2021, protokolluar në MFE me nr. 8596/8, datë 06.10.2021**, konstatohet se, nga 9 rekomandime të lëna subjekti ka pranuar 5 rekomandime, ose 55.6 % të tyre dhe nuk ka pranuar 4 rekomandime ose 44.4% të tyre. Nga rekomandimet e pranuar, është zbatuar pjesërisht 1 rekomandim ose 20 % dhe nuk janë realizuar 4 rekomandime ose 80% e tyre, si më poshtë:

Janë rekomanduar 2 masa “*Propozime për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi*”, të pranuar, nga të cilat një rekomandim nuk është zbatuar dhe një rekomandim është zbatuar pjesërisht.

Janë lënë 5 rekomandime “*Masa Organizative*”, nga të cilat është pranuar një rekomandim që rezulton i pazbatuar dhe nuk janë pranuar 4 rekomandime.

-Janë lënë 2 masa “*Eliminimin e efekteve negative ...*” të cilat janë pranuar, por rezultojnë të pazbatuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. A, faqe 19-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Nëpunësi i Parë Autorizues të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për nivelin e zbatimit të rekomandimeve, si dhe të marrë masat e nevojshme për realizimin e plotë të të gjitha rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme, me qëllim përmirësimin e menaxhimit të financave publike dhe forcimin e disiplinës buxhetore dhe fiskale.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në bazë të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, në rastet kur pasqyra financiare e Bankës së Shqipërisë rezulton me humbje, mbulimi i humbjes nëpërmjet emetimit të bonove të thesarit kryhet nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Banka e Shqipërisë me shkresë nr. 136/1, datë 06.04.2021 ka vënë në dijeni MFE-në se, në përfundim të procesit të auditimit të pasqyrave financiare të Bankës së Shqipërisë llogaria “Rezerva e Rivlerësimit të Valutave” në mbyllje të vitit financiar 2020 ka rezultuar me gjendje negative 6,928,660,536.43 lekë, për të cilën në zbatim të shkronjës b të nenit 64 të ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe pikës 3 të nenit 6 të marrëveshjes “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, ka kërkuar mbulimin e saj me emetim të bonove të thesarit 6-mujore. Nga ana e MFE me shkresë nr. 10701/1, datë 16.06.2021 drejtuar Bankës së

Shqipërisë është njoftuar emetimi i letrës me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, me afat maturimi 6 muaj dhe normë interesi të barabartë me yield mesatar të ponderuar të ankandit të fundit të bonove të thesarit me afat maturimi 6-mujor. Në vijim, në afatin e maturimit nga ana e Bankës së Shqipërisë me shkresë nr. 2888/1, datë 17.12.2021 drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, protokolluar në MFE me nr. 22953 prot., datë 21.12.2021, është kërkuar riemetimi i titullit 6-mujor që maturohet në datë 20.12.2021, nëpërmjet rinovimit me çmim blerje të instrumentit me vlerë 6,928,660,536.43 lekë. Nga auditimi konstatohet se, në vijim të shkresës nr. 22953/1 prot., datë 07.01.2022, referuar marrëveshjes nr. 716/6 prot., datë 20.01.2015 “ Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, Neni 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi”, Ministria e Financave ka rinovuar emetimin me vlerë në shumën 6,928,660,536.43 lekë, e njëjtë me nivelin e yield-it mesatar të ankandit më të fundit të Bonove të Thesarit me afat maturimi 6 muaj, në momentin e emetimit të letrës me vlerë në datën 07.01.2022, përtej datës së maturimit që është 20.12.2021.

Si konkluzion, kjo letër me vlerë nuk është paraqitur në regjistrin e borxhit për vitin 2021, treguesit e borxhit dhe rrjedhimisht stokun e borxhit publik të fundvitit 2021. Emetimi i këtij instrumenti nuk është realizuar sipas kërkesës së Bankës së Shqipërisë.

Nga auditimi konstatohet se, nuk është përmbushur detyrimi për rifinancimin e këtij instrumenti brenda afatit të përcaktuar, veprime këto në kundërshtim me shkronjën b të nenit 64 të Ligjit nr. 8269, datë 23.12.1997 “Për Bankën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu, mosfinancimi në kohë i këtij instrumenti nuk është në përputhje me nenin 6 “Mbulimi i humbjeve neto nga rivlerësimi” të marrëveshjes me Bankën e Shqipërisë “Mbi transferimin e fitimit neto të Bankës së Shqipërisë pranë Ministrisë së Financave dhe mbulimin e humbjeve të Bankës së Shqipërisë”, pika 4 e nenit 5.

Efekti i mungesës së emetimit të instrumentit të borxhit të mësipërm **në shumën 6,928 miliard lekë** përfaqëson një nënvlerësim të stokut të borxhit real të raportuar në fund të vitit 2021 në të njëjtën shumën.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. D, faqe 295-324 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Nga ana e MFE të kryhen veprimet rregulluese, duke e raportuar stokun e borxhit publik me përfshirjen e bonos përkatëse 6-mujore në regjistrin e borxhit dhe treguesit e borxhit publik në vlerën 6,928,660,536.43 lekë. Të rishikohet marrëveshja me Bankën e Shqipërisë, në mënyrë që të parashikohet detyrimi për paraqitjen e kërkesës për mbulimin e humbjeve nga kursi i këmbimit përpara hartimit të ligjit vjetor të buxhetit të shtetit.

Brenda vitit 2022

3. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, megjithëse se ka një përmirësim të dukshëm në përdorimin ligjor të **Fondit Rezerve të Buxhetit të Shtetit** nga vitet e mëparshme, edhe këtë vit është përdorur ky fond në kundërshtim me ligjin organik të buxhetit dhe udhëzimin standard për zbatimin e tij, kështu:

-Në dosjen e VKM nr. 18, datë 20.01.2021 “Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për ASH” janë akorduar **Akademisë së Shkencave 100 milion** lekë në zërin shpenzime korente, për financimin e tre veprave madhore albanologjike dhe enciklopedike. Në këtë praktik mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Duke qenë se ky është një nga prioritetet e ASH nuk jepen argumente përse këto fonde nuk ishte parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe çfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar.

Nga ASH me shkresën nr. 156, datë 02.03.2021 “Për zbatimin e VKM nr. 18, datë 20.01.2021” është kërkuar MFE çelja e shtesës së miratuar sipas klasifikimit buxhetor në projektin me kod 92201AA “Veprimtaria shkencore e zhvilluar” në llogarinë 602. MFE me shkresën nr. 999/2, datë 7.04.2021 ka miratuar transferimin e fondeve: duke shtuar llog. 602 me kod 92201AE dhe pakësuar llog. 609 me kod 94901AA.

Me VKM nr. 304, datë 26.05.2021 “Për një ndryshim në Vendimin nr. 18, datë 20.01.2021 të Këshillit të Ministrave, “Për një shtesë fondi në Buxhetin e vitit 2021, të miratuar për Akademinë e Shkencave të Shqipërisë” ka ndryshuar pikën 1 e vendimit “ 1. ASH, në buxhetin e saj të miratuar për vitin 2021 i shtohet fondi në total prej 100,000,000 lekësh. Bashkëlidhur nuk ka asnjë shkresë apo argument të ASH apo MFE, por ASH me shkresën nr. 52/3, datë 14.06.2021 (tre javë nga dalja e vendimit). Fondet janë alokuar me datë 22.06.2021, ndërsa në sistemin e pagesave SIFQ ky projekt ka mbetur pa realizuar në mbi 95 % të tij, çka nuk justifikon urgjencën dhe domosdoshmërinë e përdorimit të Fondit Rezervë.

-Në dosjen e VKM nr. 174, datë 24.03.2021 “Për kryerjen e pagesës së dozave të vaksinave, që rrjedh nga marrëveshja ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale, Ministrit të Shtetit për Rindërtimin dhe Institutit të Shëndetit Publik, dhe distributorit të autorizuar “K....” a.ş.,për furnizimin e Republikës së Shqipërisë me vaksinën e inaktivizuar kundër Covid-19 (vero cell) coronavac, të krijuar nga sinovac life science co ltd. dhe të prodhuar në Republikën Popullore të Kinës”, ku është akorduar shuma **1,046 milionë lekë, sipas Aktit Normativ nr. 10, datë 24.03.2021** “Për miratimin e marrëveshjes të nënshkruar ndërmjet Ministrisë së Shëndetësisë dhe Mbrojtjes... dhe distributorit të autorizuar...” Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë lidhur me marrëveshjen e kërkuar nga MSHMS. Këtu duhet theksuar së në asnjë nga praktikat dokumentare të audituara nuk është mendimi i Ministrit të Drejtësisë.

-Në dosjen e VKM nr. 175, datë 17.03.2021 “Për ngritjen, organizimin dhe funksionimin e spitalit rajonal “Memorial”, në Fier si projekt pilot”, **për akordimin e fondeve buxhetore në shumën 300 milion lekë për funksionimin e spitalit Memorial Fier, Mungon mendimi i ministrit të Drejtësisë edhe pse Ministri i Shëndetësisë i është drejtuar për mendim.** Bashkëlidhur nuk ka argumente e analizë se përse kërkohen këto fonde dhe për çfarë do të shpenzohen. Fondet janë çelur me datë 18.05.2021 referuar shkresës së MFE nr.8210, datë 14.05.2021 dhe të MSHMS nr. 2133, datë 7.05.2021 si transfertë për shpenzime korente. VKM nr. 175, datë 17.03.2021 është bërë efektive në sistem pas dy muaj nga vendimmarrja.

- Në dosjen e VKM nr. 291, datë 19.05.2021, “Për një shtesë fondi në buxhetin e miratuar për vitin 2021, për MFE për financimin e projektit “Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit”, Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë i është akorduar fondi **për 220.8 milion lekë**, me qëllim shlyerjen e detyrimeve për këtë projekt, shpenzime të cilat duhet të ishin parashikuar që në Projektbuxhet, pasi ky projekt është në vazhdim nga viti 2018.

-Në dosjen e VKM nr. 577, datë 6.10.2021, “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për MFE-në për subvencionimin e pagesave të qirasë për familjet e mbetura të pastreha, si pasojë e fatkeqësive natyrore të tërmetit të datës 26.11.2019”,akorduar fonde për MFE **për 800 milionë lekë**, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumente përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes dhe miratimit të buxhetit.

-Në dosjen e VKM-në nr. 747, datë 9.12.2021 “Për financimin e projektit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës “Digjitalizimi i të dhënave kadastrale të pasurive të paluajtshme” **ku i janë akorduar nga fondi rezervë shuma prej 652 milion lekë për Kryeministrinë, ASHK-në në**

formën e transfertës në artikullin 604, mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Nuk jepen argumente përse këto fonde nuk ishin parashikuar në kohën e përgatitjes së buxhetit dhe çfarë kostosh përfshihen në fondin e kërkuar. Në dosje ndodhet shkresa nr. 22774/1, datë 23.12.2021 e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve sipas kërkesës së Kryeministrit, në llogarinë 604, në kodin 90301AA.

-Në dosjen e VKM nr. 278, datë 12.05.2021 *“Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit, për mbështetjen e promovimin të Turizmit Shqiptar në tregjet ndërkombëtare si nevojë për situatën post COVID-19”, për 100 milion lekë*, mungon mendimi i Ministrit të Drejtësisë edhe pse është kërkuar nga Ministria e Mjedisit; është relacioni shoqërues i projektvendimit me një preventiv me vlera të përgjithshme. Në relacion Ministria e Mjedisit argumenton se: *“Ky projektvendim do të hapë rrugë për përballimin e fondeve për organizimin dhe menaxhimin e pjesëmarrjes së Shqipërisë në panairë ndërkombëtare turistike, promovime online, si dhe rishpërndarjen e fondeve buxhetore midis programeve buxhetore”*, pra qëllimi final i kërkesës është rishpërndarja e fondeve buxhetore e kryerja e aktiviteteve të kësaj ministrie, ndërkohë që të tilla aktivitete duhet të ishin planifikuar që në projektbuxhet. Në dosje ndodhet shkresa e MFE drejtuar DPTH për akordimin e fondeve për Agjencinë Kombëtare të Turizmit në produktin me kod 92603AE.

-Në dosjen e VKM nr. 813, datë 24.12.2021, *“Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2021, miratuar për Agjencinë për Dialog e Bashkëqeverisje për financimin e programit të “Këshillimit Kombëtar”, në shumën 40 milion lekë, në llogarinë 604 “Transferta korente të brendshme”*. Në dosje mungon kërkesa e argumentuar e institucionit kërkuar, mendimi i Ministrit të Financave, shkresa përcjellëse e Ministrit të Financave me relacionin shoqërues të Projekt –Vendimit. Në praktikën dokumentare është kërkesa e Agjencisë për Dialog e Bashkëqeverisje nr. 648, datë 29.12.2021 për kalimin e fondit 40 milion lekë, ndërsa MFE me shkresën nr. 23517/1, datë 30.12.2021 ka miratuar transferimin e fondeve në projektin me kod 98704AB. Në databazën e pagesave nuk rezulton të jenë kryer pagesa për këtë projekt deri më 31.12.2021.

Në dosje ndodhet shkresa nr. 292, datë 18.01.2021 nga KM *“Dërgohet për shqyrtim e miratim projektvendimi”*, bashkëlidhur është relacioni i nënshkruar nga ZV Kryeministri dhe Ministri i Financave duke lidhur këtë projekt akt me VKM nr. 813, datë 24.12.2021, me qëllim shtesë fondi në buxhetin e vitit 2022.

-Në dosjen e VKM nr. 294, datë 19.05.2021 *“Për shpronësimin për interes publik, te pronareve te pasurive te paluajtshme prone private qe preken nga realizimi i projektit 'ndërtimi i spitalit rajonal Memorial Fier”, për 20.8 milion lekë* (citohet për Ministrinë e Brendshme) në favor të MSHMS, ndërsa likuidimi kryhet nga Agjencia Shtetërore e Shpronësimeve . Nuk ka në dosje argument relacion shoqërues dhe mendime, Me shkresë nr. 4487, datë 31.05.2021 të agjencisë i është kërkuar MIE alokimi i fondit, ndërsa MIE me nr. 4487/1, datë 09.06.2021 ka kërkuar MFE alokimin e fondit në projekt të ri. MFE me shkresën nr. 10271/1, datë 23.07.2021 ka miratuar transferimin e fondeve nga Fondi Rezervë në llog. 231 të ASHSH me kod projekti M062993.

-Nga auditimi konstatohet se, për Ministrinë e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale janë akorduar fonde në **shumën 3,472,8 milionë lekë** nëpërmjet 6 VKM-ve, për kryerjen e pagesave për blerjen e vaksinave. Pavarësisht nga domosdoshmëria e blerjes së vaksinave, Ministria e Shëndetësisë dhe Mbrojtjes Sociale duhet që të kishte parashikuar që në projekt buxhet fondin e

nevojshëm, pasi vendi ndodhej në pandemi që nga fillim viti 2020 dhe në politikat dhe rekomandimet e OBSH theksohej vaksinimi i popullatës.

-Nga auditimi konstatohet se Fondi Rezervë është përdorur me VKM në 5 raste në shumën 202,025 mijë lekë, të cilat janë trajtuar të “klasifikuar”, praktika e plotë e këtyre vendimmarrjeve nuk na u vu në dispozicion për të analizuar emergjencën dhe domosdoshmërinë, ku në dy raste në shumën 8,244 mijë lekë nuk rezulton të jetë përdorur, pra inicimi dhe miratimi i këtij fondi me VKM nuk ka qenë në kushte emergjence dhe as i nevojshëm. Veprimet janë në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreu II, neni 5, Ligjit nr. 137 /2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar, nenet 11, 14 dhe 15 dhe UMF nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.6, faqe 201-212 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1.Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Financave/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit, të krijojë për çdo VKM të Fondit Rezervë të Buxhetit të Shtetit, dosjen e plotë të dokumentacionit të domosdoshëm për të vlerësuar kriteret e përdorimit të Fondit Rezervë, i cili edhe gjatë vitit 2021 është përdorur për shpenzime të cilat duhej të ishin planifikuar në ligjin e buxhetit dhe nuk e plotësojnë në vlerë dhe koherencë pagese kriterin e pa parashikueshmërisë dhe emergjencës. Gjithashtu për të gjitha kërkesat për përdorimin e fondit rezervë sipas procedurës, të shmanget praktika e mos marrjes së mendimit jo vetëm të Ministrisë së Drejtësisë, por dhe të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Sipas raportimit në raportin e zbatimit të buxhetit të publikuar nga MFE, rezulton se për vitin 2021 për 13 kontrata koncesionare/PPP me mbështetje buxhetore në total, plani përfundimtar paraqitet në shumën 11,822,862 mijë lekë, ndërkohë që pagesat rezultuan në shumën 11,517,745 mijë lekë, me një realizim në masën 97,4%. Këto pagesa janë kryer për 12 kontrata ndërkohë që për 1 prej tyre nuk është kryer asnjë pagesë. Shuma totale e pagesave vjetore neto, që kryhen nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të cilat rezultojnë nga kontrata koncesionare apo partneriteti publik privat (PPP), si rregull, nuk duhet të tejkalojë kufirin prej 5% të të ardhurave tatimore faktike të vitit paraardhës buxhetor. Në rast tejkalimi të këtij kufiri, Këshilli i Ministrave merr masa korrektuese në krahun e të ardhurave buxhetore, të nevojshme dhe të mjaftueshme, për t’u rikthyer brenda kufirit të lejuar, gjatë dy viteve të ardhshme buxhetore. Aktualisht, pagesat vjetore faktike nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme, për kontratat koncesionare apo PPP, në shumën 11,518 milion lekë zënë 2.89% e totalit të të ardhurave tatimore faktike të vitit 2020, prej rreth 398,660 milion lekë, duke qenë brenda kufirit të pagesave prej 5% të të ardhurave tatimore faktike.

Nga auditimi konstatohet se në 3 projekte koncesionare, janë krijuar detyrime të prapambetura si dhe gjatë vitit janë shlyer detyrime të viteve të mëparshme, në shumën 292,593 mijë lekë, konkretisht për ndërtimin e rrugës së Arbrit, projektim e inceneratorit të Tiranës dhe koncesionin e skanimit në dogana. Projekti i inceneratorit të Tiranës dhe koncesioni skanimit në dogana përfshijnë kryerjen e pagesave në bazë të nivelit të shërbimit të ofruar kushtëzuar nga kërkesa për këtë shërbim, kërkesë kjo që mund të jetë mbi nivelin e buxhetuar. Realizimi i shërbimit përtej vlerës së buxhetuar ka shkaktuar krijimin e detyrimeve të prapambetura për vitin aktual dhe në të njëjtën kohë mbartjen e tyre në vitin pasardhës.

Në një rast, detyrimet kontraktuale nuk rezultojnë të buxhetuara dhe as të regjistruara si obligim në SIFQ, konkretisht për projektin e ndërtimit të shkollave në Bashkinë e Tiranës.

Konstatohet se niveli më i lartë i pagesave, referuar vitit 2021, është realizuar në muajin Dhjetor, me rreth 2.27 miliard lekë, ose rreth 19.7% të totalit të pagesave faktike për vitin 2021. Vetëm pagesa prej 932 milion lekë për kontratën “Për përmirësimin, ndërtimin, operimin dhe mirëmbajtjen e Rrugës së Arbrit” përbën 41% të totalit të pagesave të realizuara në muajin Dhjetor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.9, faqe 212-247 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me autoritetet kontraktuese, të monitorojë me rigorozitet detyrimet që lindin nga kontratat koncesionare, pagesat e të cilave bazohen në nivelin e shërbimit dhe që krijojnë detyrime të prapambetura për t’u mbartur në vitet e ardhshme buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kërkesave buxhetore shtesë të institucioneve, është konstatuar se këto kërkesa nga institucionet nuk janë të mirë argumentuara, mungon lidhja e objektivave dhe qëllimit të tyre me produktet konkrete të projekteve dhe programeve, si dhe një analizë e detajuar përparësie, në kushtet e mundësive buxhetore të kufizuara. Si dhe mungon një evidencë e dokumentuar mbi analizën e kërkesave buxhetore shtesë bërë nga strukturat përkatëse të MFE, listimin e tyre sipas prioriteteve më emergjente dhe rekomandimet e përcjella prej tyre në strukturën përkatëse në Kryeministri për koordinimin e strategjive, si dhe korrespondenca me këtë strukturë.

Gjithashtu nga auditimi i procedurës së përgatitjes së kërkesave buxhetore në sistem është konstatuar se edhe pse të gjitha njësitë e Qeverisjes Qendrore do të duhej të përgatisnin kërkesat buxhetore për PBA përmes sistemit AFMIS, ende institucionet buxhetore të grupit 63 “Institucione të sistemit të drejtësisë” dhe grupit 87 “Institucione të tjera qeveritare” e kanë të pamundur realizimin e kësaj procedure për shkak të formës së organizimit të tyre, për arsye se sistemi është i dizenuar për suportimin e punës së një grupi buxhetor me një nëpunës autorizues dhe zbatues për grup. Kërkesat buxhetore të këtyre institucioneve ngarkohen manualisht në sistem vetëm në fazën e tretë të PBA-së nga struktura përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 B. 1 , faqe 50-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të hartojë dhe propozojë për miratim një udhëzim të veçantë mbi procedurën e kërkesës dhe miratimit të fondeve buxhetore shtesë, formatet e dokumentacionit që duhen plotësuar në argumentimin e kërkesës dhe lidhjen e objektivave me produktet, dokumentimin e kësaj procedure nga aplikimi në miratim, analizën e prioritarizimit etj.

Menjëherë e në vijimësi

5.2. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të adresojë pranë KM problemin e krijuar në mos përdorimin e sistemit AFMIS nga grupet buxhetore 87 dhe 63, si pasojë e formës së organizimit të tyre, për të vlerësuar mundësinë e rishikimit të organizimit strukturor të këtyre grupeve me qëllim përfshirjen e tyre në këtë sistem.

Menjëherë e në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve me praktikën e plotë të propozimit dhe miratimit të 6 akteve normative në ndryshim të ligjit vjetor të buxhetit është konstatuar se:

- Propozimet e strukturave përkatëse për ndryshimin e ligjit vjetor të buxhetit me akte normative janë të pa mbështetura me analiza të plota, të qarta, të detajuara dhe dokumentuara, si në rastet kur AN prekin të ardhurat, ashtu edhe për shpenzimet. Relacionet shoqëruese të tyre bëjnë vetëm një përmbledhje të destinacionit të fondeve;

- Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative të dala para muajit korrik, konkretisht AN nr. 4, datë 05.02.2021, AN nr. 8, datë 22.03.2021, AN nr. 18, datë 12.04.2021 dhe AN nr. 26 datë 22.06.2021, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 46 të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, i cili përcakton se do të duhet t’i nënshtroheshin procedurave të miratimit sipas nenit 29;

- Propozimi i bërë dhe miratimi i ndryshimit të ligjit të buxhetit vjetor me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 konstatohet të jetë në shkelje të afatit të rishpërndarjeve buxhetore, *data 15 nëntor*, përcaktuar në nenin 48 “*Afati për rishpërndarjen e fondeve buxhetore*” të LOB;

- Procedura e hartimit dhe miratimit të Akteve Normative nuk rezulton të jetë e firmosur (konfirmuar, miratuar), nga e gjithë struktura përkatëse sipas hierarkisë.

- Aktet Normative të miratuara në ndryshim të ligjit vjetor të buxhetit, nuk mbartin dhe reflektojnë ndryshimet që ka pësuar ky ligj nga nevoja për të qenë në koherencë me zhvillimet e pa planifikuara dhe politikat, para miratimit të tyre, duke krijuar konfuzion dhe mungesë transparence;

- Frekuenca e lartë e ndryshimit të buxhetit 2021 gjatë vitit buxhetor me gjashtë akte normative në nivel shpenzimesh dhe të ardhurash, dëshmon për një planifikim të dobët buxhetor të institucioneve qendrore, Ministrive të Linjës dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që nga kuadri makro fiskal dhe programimi buxhetor afatmesëm deri në aktin e fundit normativ, planifikim i cili ka cënuar performancën e tyre në realizimin e produkteve të parashikuara.

Gjithashtu nga auditimi i planit të buxhetit të miratuar me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021 dhe planit operativ sipas Drejtorisë së Përgjithshme të Buxhetit, krahasuar me planin e hedhur në SIFQ për zërat sipas treguesve fiskal janë konstatuar diferenca në pothuajse të gjithë zërat e shpenzimeve, me një vlerë neto prej 13,999 milion lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. B. 2, faqe 50-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë masa për rivlerësimin e kriterëve të përdorura në hartimin dhe miratimin e akteve normative, si dhe të nxjerrë përgjegjësitë sipas strukturave për parregullsitë e konstatuara për një parashikim sa më real të treguesve fiskalë, në funksion të qëndrueshmërisë dhe konsolidimit financiar të vendit.

Menjëherë

6.2.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të evidentojë mos rakordimet e planit buxhetor në SIFQ sipas treguesve fiskal të konsoliduar, në rakordimet ditore që realizon me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, me qëllim eliminimin e diferencave sipas zërave ligj-sistem.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Në raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit mungon monitorimi i shpenzimeve të realizuara sipas produkteve sikurse përcaktohet në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”, pika 3.1, 4.1 dhe 4.2, duke sjellë edhe mos evidentim të problematikës së mospërputhshmërisë së natyrës së shpenzimeve të realizuara me produktin përkatës. Gjithashtu objektivat dhe produktet gjinore nuk janë monitoruar në të gjitha Ministrinë e Linjës, si dhe

mungon një analizë dhe vlerësim performance në zbatimin e buxhetit bazuar në rishpërndarjet buxhetore, me qëllim evidentimin e impaktit të mundshëm në performancën e objektivave lidhur me to.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. B. 6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të monitorojë zbatimin e buxhetit sipas produkteve përkatëse në Ministrinë e Linjës, zbatimin e objektivave dhe produkteve gjinore, si dhe të përdor numrin e rishpërndarjeve buxhetore si tregues në vlerësimin e performancës.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i databazës së gjeneruar nga SIFQ me rishpërndarjet e fondeve buxhetore, është konstatuar se, edhe gjatë vitit 2021 përsëri ka një numër të lartë rialokimesh të fondeve buxhetore, prej 20,533 rekordesh për 2,560 budget ID, me një vlerë në rritje prej rreth 368,711 milion lekë, vlerë në ulje prej 303,636 milion lekë, dhe ndryshim neto në buxhet prej 65,074 milion lekë, ku prej të cilave 379 prej tyre pas datës 15 nëntor, veprim ky në kundërshtim me LOB, neni 48.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. B. 2, faqe 50-76 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të bëjë një analizë të thelluar për institucionet e evidentuara me numrin më të lartë të rishpërndarjeve buxhetore, të evidentojë arsyet, përgjegjësit dhe të japë rekomandimet e domosdoshme në parandalimin e keq planifikimit të fondeve nga këto institucione dhe për buxhetin në tërësi.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi detajimin dhe rishpërndarjen e fondeve të investimeve përgjatë vitit 2021, janë konstatuar problematika që përfshijnë detajimin e projekteve të investimeve publike me akte normative pa kaluar në PBA 2021-2023, detajimin e fondeve të investimeve për vetëm vlerën e 20% të kostos së projektit pa buxhet në vitet pasardhëse buxhetore, detajimin e planit buxhetor në 3 vite për kontrata që parashikojnë periudhë faturimi më të vogël se një vit, shkurtimin e fondeve të investimit në momentin e lidhjes së kontratës dhe rialokimin drejt projekteve të tjera të investimit publik, duke krijuar detyrime të prapambetura apo në proces nga vitet e kaluara, mos regjistrimin e kontratave dhe obligimit në SIFQ, ose regjistrimin e tyre me vonesë.

Të analizuara sipas programeve buxhetore dhe institucioneve përkatëse ku janë konstatuar problematikat paraqiten:

-Programi buxhetor 4520 “Transporti rrugor”, MIE dhe ARRSH. Programi buxhetor “Transporti rrugor” për investimet me financim të brendshëm është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 17,812,923 mijë lekë dhe ka pësuar ndryshime përgjatë vitit me akte normative si në vijim: Me aktin normativ nr. 26, datë 22.06.2021 vlera e financimit të brendshëm është rritur me 4,800,000 mijë lekë. Shtesa e projekteve të investimeve në këtë program është kryer duke çelur projekte të reja për vetëm 20% të vlerës në vitin e parë, pa kaluar në procesin e PBA 2021-2023. Më tej ky program buxhetor është rritur me Aktin Normativ nr. 34, datë 31.12.2021 me 3,000,000 mijë lekë, duke kryer dhe rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program, që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim. Kryerja e rishikimeve pas 15 Nëntorit nuk është në përputhje me afatin e parashikuar në ligjin e buxhetit për rishpërndarjen e fondeve buxhetore si dhe akomodon efektet e detyrimeve të pa

financuara si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturore në masën 20% të çelura me akt normativ në Korrik 2021.

Projektet e evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 20AC101 “Ndërtimi i Tunelit të Llogorasë”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin janar 2021 me vlerën 4,620,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje në nëntor dhe dhjetor 2021, me vlerë përfundimtare 700,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 24.06.2021, me fond limit 22,761,373 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 08.11.2021, me afat përfundimi datën 08.07.2024 dhe vlerë 20,443,831 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I.. Konstatohet se, regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 26.11.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 rezulton 12,120,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ, evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2024, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS546 “Ndërtimi i segmentit rrugor sheshi Shqiponja-Bulevardi i Ri, Loti 2”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 629,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje në gusht dhe ulje në dhjetor, në vlerë përfundimtare 99,999 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021, me fond limit 2,982,719 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021, me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë 2,863,411 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se, regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ, evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS544 “Plotësimi rakordimi dhe vazhdimi i punimeve Sheshi Shqiponja-Lumi i Tiranës, Loti 1 dhe QMT”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 573,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.11.2021, me fond limit 2,850,662 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021, me afat përfundimi datën 24.02.2023 dhe vlerë **2,740,677 mijë lekë** me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS542 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 7”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 575,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021, me fond limit 2,824,316 mijë lekë me TVSH.

Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021, me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë 2,713,594 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 2.. Konstatohet se regjistrimi i

kontratës në SIFQ është bërë në datën 12.11.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS539 “Ndërtim i unazës së jashtme, Loti 4”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 517,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021, me fond limit 2,516,351 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.11.2021, me afat përfundimi datën 11.11.2023 dhe vlerë 2,389,221 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues E.P.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS545 “Ndërtim i segmentit rrugor Sheshi Shqiponja-Bulevardi i ri, Shkozë, Urat mbi lumin Tirana”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 617,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021, me fond limit 3,071,183 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021, me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë 2,385,438 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS540 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 5”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 474,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.08.2021, me fond limit 2,327,172 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021, me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë 2,163,317 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.p.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS541 “Ndërtim i unazës së jashtme Tiranë, Loti 6”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021. me vlerën 453,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi

konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021. me fond limit 2,179,627 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 09.11.2021. me afat përfundimi datën 09.11.2023 dhe vlerë 2,060,293 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues Gj.K.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 11.11.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2024) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2023, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS550 “Përfundim i punimeve në segmentet rrugore Ura e Kranesë Qafë Botë dhe përmirësimi i segmentit rrugor Ura e Gajdarit”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 170,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 15.10.2021, me fond limit 1,699,874 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 24.12.2021, me afat përfundimi datën 23.06.2023 dhe vlerë 1,624,673 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.K.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021.

-Projekti 18BS547 “Ndërtimi rruga Porto Romano Durrës, Loti 3”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin korrik 2021, me vlerën 300,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 45,967 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.09.2021, me fond limit 1,497,217 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 02.12.2021, me afat përfundimi datën 17.11.2022 dhe vlerë 1,411,112 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G. shpk. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 15.12.2021, pra përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve (deri në vitin 2025) nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim.

-Projekti 18BS530 “Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 4” shtesë punimesh.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021. me vlerën 130,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 152,388 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 30.03.2021, me fond limit 558,242 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 14.04.2021, me afat përfundimi datën 14.10.2021 dhe vlerë 558,146 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 16.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlëra e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 561,183 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2022, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS534 “Ndërtim rruga Kardhiq Delvinë, Loti 5” shtesë punimesh.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021, me vlerën 80,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 314,790 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 01.04.2021, me fond limit 399,031 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 23.04.2021, me afat përfundimi datën 23.10.2021 dhe vlerë 399,021 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 23.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 399,031 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit, nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS537 “Rehabilitimii segmentit rrugor Mbikalimi pallati me shigjeta-rrethrotullimi Shqiponja 2” shtesë punimesh.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë që në muajin janar 2021, me vlerën 76,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 101,828 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021, me fond limit 376,079 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 06.04.2021, me afat përfundimi datën 06.12.2021 dhe vlerë 376,079 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues S.. Konstatohet se regjistrimi i kontratës në SIFQ është bërë në datën 08.04.2021, pra brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 206,000 mijë lekë. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve brenda vitit 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit, nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 20AF401 “Ndërtim rruga lidhëse e Aeroportit Ndërkombëtar të Vlorës-Autostrada Fier Vlorë”

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin shtator 2021, me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me ulje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 12.10.2021, me fond limit 320,437 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 31.12.2021, me afat përfundimi datën 30.11.2022 dhe vlerë 251,920 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues F.. Konstatohet se kontrata nuk rezulton e regjistruar në SIFQ deri në fund të vitit 2021. Nga auditimi i fondeve të regjistruara në SIFQ evidentohet se shpërndarja e buxhetit sipas viteve nuk përputhet me afatin kohor të zbatimit të punimeve deri në vitin 2021, duke krijuar detyrime të prapambetura për vitet në vijim. Kjo evidentohet edhe nga PBA, ku shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit, nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS711 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Jugor”

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021, me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 149,402 mijë

lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.03.2021, me fond limit 199,986 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021, me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 191,964 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues I.D.K konstruksion shpk. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS709 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Verior”.

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021, me vlerën 70,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 191,007 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021, me fond limit 199,999 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021, me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 191,961 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues J.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 17.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit, nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS710 “Përmirësimi i sinjalistikës horizontale në akset dhe segmentet rrugore të Rajonit Qendror”.

Ky projekt investimi është detajuar që në muajin janar 2021, me vlerën 40,000 mijë lekë, vlerë e cila është rishikuar me rritje duke u paraqitur me vlerë përfundimtare në dhjetor 150,740 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 18.03.2021, me fond limit 199,904 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 11.05.2021, me afat përfundimi datën 11.12.2021 dhe vlerë 190,730 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues R.S & M. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 18.05.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 200,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit, nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS548 “Ndërtimi i rrugës së Fushë Bardhës, lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”.

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021, me vlerën 40,000 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje dhe ulje deri në muajin dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 13.08.2021, me fond limit 197,401 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 19.10.2021, me afat përfundimi datën 19.04.2022 dhe vlerë 161,470 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues C.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 20.10.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS614 “Emergjencë Rrëshqitje e Borshit”.

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021, me vlerën 131,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar

procedurat e prokurimit në datë 19.04.2021, me fond limit 163,310 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 28.05.2021, me afat përfundimi datën 13.10.2021 dhe vlerë 161,311 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues G.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, brenda afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS613 “Rehabilitim dhe masa inxhinierike nyja e Fllakës”.

Ky projekt investimi është detajuar në muajin nëntor 2021, me vlerën 2,214 mijë lekë dhe është rishikuar me rritje deri në muajin dhjetor. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 16.03.2021, me fond limit 149,404 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021, me afat përfundimi datën 26.05.2022 dhe vlerë 145,810 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues A.L.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS538 “Ndërtimi i lidhjes së rrugës së Oroshit me rrugën e Kombit”.

Ky projekt investimi është detajuar në muajin mars 2021, me vlerën 80,000 mijë lekë. Ky projekt ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 26.03.2021, me fond limit 149,561 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 26.05.2021, me afat përfundimi datën 6.12.2021 dhe vlerë 139,158 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues 4.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 03.06.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Vlera e angazhuar në total në PBA 2021-2023 faza III, rezulton 150,000 mijë lekë. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës.

-Projekti 18BS549 “Ndërtimi i rrugës së fshatit Senicë dhe lidhja me rrugën Kardhiq Delvinë”.

Ky projekt investimi është detajuar në muajin korrik 2021, me vlerën 40,000 mijë lekë dhe rishikuar në nëntor dhe dhjetor me vlerë përfundimtare 1 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Nga auditimi konstatohet se kanë filluar procedurat e prokurimit në datë 23.09.2021, me fond limit 198,577 mijë lekë me TVSH. Kontrata është lidhur në datën 15.11.2021, me afat përfundimi datën 14.05.2022 dhe vlerë 134,135 mijë lekë me TVSH, me operator ekonomik fitues K.i.I.. Konstatohet se kontrata rezulton e regjistruar në SIFQ në datën 23.11.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Nga auditimi konstatohet se shpërndarja e buxhetit nuk i përshtatet vlerës së parashikuar sipas periudhës së faturimit nisur nga afati i zbatimit të kontratës, duke krijuar detyrime të prapambetura.

Konstatohet se çelja e shumicës së projekteve infrastrukturë rrugore, si më sipër, është bërë vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, me qëllim lidhjen e kontratave, edhe pse nisur nga koha e zhvillimit të procedurës në fund të vitit, angazhime të marra pas 15 Tetorit, ka qenë evidente pamundësia e zhvillimit dhe ecurisë së projektit siç evidentohet edhe nga realizimi faktik, ku pjesa më e madhe e projekteve rezultojnë me 0-10% realizim. Problematika evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përballimit të angazhimeve të ndërmarra/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti.

Nga auditimi konstatohet se angazhimet e ndërmarra janë duke u shtrirë pas vitit 2023 për projekte të reja të iniciuara, duke krijuar mundësinë për detyrime të prapambetura, si pasojë e hapjes së shumë projekte të investimit publik dhe copëzimit të buxhetit për kontratat e nënshkruara apo angazhimet në proces. Këto krijojnë kushte për detyrime të prapambetura dhe presion rritës për nivelin e borxhit publik, si pasojë e nevojës për financim në përputhje me ecurinë e faturimit për kontratat përkatëse.

-Programi buxhetor 6370 “Furnizimi me ujë dhe kanalizime”.

Programi buxhetor “Furnizimi me ujë dhe kanalizime” është planifikuar me ligjin e buxhetit të vitit në shumën 6,508,016 mijë lekë dhe gjatë vitit ka pësuar ndryshime si në vijim: Me Aktin Normativ nr. 26, datë 22.06.2021 vlera e financimit të brendshëm është rritur me 2,500,000 mijë lekë dhe më tej është rritur më Aktin Normativ nr. 34, datë 31.12.2021, me 4,441,000 mijë lekë. Evidentohet se janë kryer rishikime në pothuajse të gjitha projektet e investimeve me financim të brendshëm në lidhje me këtë program, që konsistojnë në uljen e buxhetit nga projektet në prokurim/kontrata të lidhura rishtazi, në projekte investimi në vazhdim, si pasojë e alokimit të buxhetit në projekte infrastrukturore në masën 20 % të detajuara kryesisht në shkurt-mars, pa kaluar në PBA 2021-2023. Sipas të dhënave, në lidhje me pagesat e realizuara nga SIFQ në vitin 2021 me datë fature vitin 2020 konstatohen detyrime të prapambetura të likuiduara në shumën 638,293 mijë lekë.

Problematicë evidentohen në projekt buxhetin e vitit 2021 në listën e investimeve publike, ku mungesa e përballimit të angazhimeve të ndërmarra/në proces ka sjellë përfshirjen e planit të buxhetit të tyre pas vitit 2023, jashtë periudhës në të cilën buxheti miratohet nga parlamenti, në vlerën 7,213,122 mijë lekë.

Projektet e evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 19AE317 “Ndërtimi i ujësjellësit Vranisht”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin maj, në vlerën 39,471 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 15.06.2021, me fond limit 197,335 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 10.08.2021, me vlerë 194,445 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues K.g.. Data e përfundimit të kontratës është 10.05.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën 13.09.2021, përtej afatit ligjor prej 5 ditësh. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Himarë.

-Projekti 19AE007 “T.U..cioni i dërgimit nga stacioni Virovë-Depo 2500 m3, rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë të lagjes 18 Nëntori (Unaza e Lushnjë -Autostradë), rrjeti shpërndarës i furnizimit me ujë të lagjes Karbunarë”,

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars, në vlerën 68,960 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në 18.03.2021, me fond limit 302,927 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 03.06.2021, me vlerë 301,087 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues G.p.. Data e përfundimit të kontratës është 03.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 04.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga sh.a Ujësjellës-Kanalizime Lushnjë.

-Projekti 19AE107 “Ndërtim ujësjellësish për njësinë administrative Ballaban, Sukë dhe Dishnicë Loti I”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars, në vlerën 60,000 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Procedurat e prokurimit kanë nisur në

30.03.2021, me fond limit 302,732 mijë lekë me TVSH dhe kontrata është lidhur në datën 29.06.2021, me vlerë 299,380 mijë lekë dhe operator ekonomik fitues H.T.M. Data e përfundimit të kontratës është 29.06.2022. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 30.06.2021, brenda afatit. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Këlcyrë.

-Projekti 19AE005 “Ndërtim linje për transmetimin e rrjetit të jashtëm të ujësjellësit Rajonal (nga Burimi i Poçemit)”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars, në vlerën 115,158 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **06.07.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021, me vlerë 575,250 mijë lekë dhe fitues A. S. shpk. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Mallakastër.

-Projekti 19AE315 Furnizimi me ujë i zonës Baba Rexhepi dhe lugu i Dardhës, Faza e II-(Loti Përfundimtar).

Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në datën **23.12.2021**. Kontrata është lidhur në datën 06.07.2021, me vlerë 378,837 mijë lekë dhe fitues E.K. shpk. Ky investim është kontraktuar nga Bashkia Sarandë.

Programi buxhetor 4240 “Infrastruktura e Kullimit dhe Ujitjes”.

Projektet e evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 18AK329 “Mbrojtje nga lumi Fan, fshati Rreth i Epërm Mirditë”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin qershor, në vlerën 51,143 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 14.09.2021, në vlerën 62,756 mijë lekë. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dorëzuar nga APP. Ky investim është kontraktuar nga Bordi Kullimit Lezhë.

-Projekti 18AK208 “Rehabilitim hidrovorit të Karavastasë”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin mars, në vlerën 68,960 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë është lidhur në datën 10.09.2021, me vlerë 289,278 mijë lekë me fitues Sh. shpk. Në SIFQ rezulton kontratë e regjistruar në 15.09.2021. Ky investim është kontraktuar nga Bordi i Kullimit Fier.

Programi 1087006 “Shërbime të përgjithshme”.

Projektet e evidentuara me problematika nga auditimi në këtë program buxhetor përfshijnë:

-Projekti 20AD409 “Përmirësimi dhe zgjerimi i rrjetit kombëtar të komunikimit të sigurt”.

Ky projekt investimi është detajuar për herë të parë në muajin dhjetor, në vlerën 75,806 mijë lekë. Ky projekt nuk ka qenë pjesë e PBA, faza e III 2021-2023 dhe as pjesë e listës së investimeve publike të paraqitura me Projekt Buxhetin e vitit 2021. Kjo kontratë nuk rezulton në regjistrin e dërguar nga APP. Në SIFQ nuk rezulton kontratë e regjistruar deri në fund të vitit 2021. Ky investim është kontraktuar nga AKSHI.

-Projekti 20AA301 “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”.

Për financimin e projektit të KQZ-së “Identifikimi elektronik i zgjedhësve”, në kuadër të angazhimit të ndërmarrë nga qeveria për implementimin e tij në zgjedhjet për Kuvend të datës 25 prill 2021, me Aktin Normativ nr. 6, datë 05.02.2021 “Për disa ndryshime në Ligjin nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, shpenzimet kapitale me financim të brendshëm u rritën me 2.42 miliardë lekë. Konstatohet se nisja e procedurës së prokurimit është bërë në fund të vitit 2020, konkretisht në datën 23.12.2020, me procedurë negocim pa shpallje, me fond limit në shumën

2,112,304,484 lekë dhe vlerë kontratë në shumën 2,419,626 mijë lekë me TVSH, me datë publikimi të njoftimit të fituesit në 18.01.2021, fitues S. I.H.... Kjo kontratë rezulton se është lidhur në kushtet kur nuk ka kaluar në asnjë fazë të ciklit buxhetor.

Gjatë vitit 2021 disa nga problematikat të cilat kanë ndikuar në monitorimin e projekteve paraqiten në mënyrë të përmbledhur si në vijim:

1. *Projekte të fragmentizuar në disa nënprojekte. Gjatë vitit 2021, projektet e investimeve janë paraqitur dhe miratuar në mënyrë shumë të fragmentizuar duke krijuar një numër shumë të madh projektesh që e vështirëson monitorimin.*
2. *Numri i madh i rialokimeve. Një nga problemet kryesore gjatë vitit 2021 kanë qenë rialokimet e shumta, për të krijuar hapësirë buxhetore për fillimin e projekteve të reja, kryesisht për programin e transportit rrugor dhe furnizimi me ujë dhe kanalizime.*
3. *Të dhëna jo të plota në sistemin SIFQ.*
4. *Projektet e reja kanë financim prej 20% në vitin e parë të ndjekura nga asnjë ndarje në vitet në vijim, për të cilat financimi është planifikuar shumë i ulët, duke zgjatur kështu datën e përfundimit të projektit mbi afatin 3-vjeçar të PBA.*
5. *Miratimi i shpenzimeve të reja kapitale shkoi për të siguruar financime brenda vitit për projektet në vazhdim dhe të reja – Kjo praktikë financimi brenda vitit dobëson besueshmërinë e PBA dhe procesi buxhetor, pasi duhet që projektet e reja të investimeve të hyjnë në buxhet pas proceseve të vendosura të përzgjedhjes dhe miratimit në fillim të vitit. Këto projekte evidentohen kryesisht në sektorin e transportit (rrugëve), furnizimit me ujë. Një pjesë e konsiderueshme e fondeve të disbursuara pas miratimit të Aktit Normativ nga Kuvendi janë përdorur për të mbuluar pagesat e prapambetura. Kjo sinjalizon disa problematika si në vijim:*
6. *Planifikimin e shpenzimeve për projekte që nuk kanë qenë pjesë e procesit formal të buxhetit 2021;*
7. *Lejimin e rritjes së borxheve të reja të investimeve në 6-mujorin e parë duke i shlyer me fondet e disbursuara me akt normativ.*

Në konkluzion, marrja e angazhimeve buxhetore të reja, miratimi i fondeve buxhetore vetëm me qëllimin e lidhjes së kontratës dhe më pas shkurtimi i tyre, çelja e projekteve të investimeve në proces me Akte Normative, mbyllja e investimeve në proces dhe çelja e investimeve publike pa kaluar procedurat e menaxhimit të investimeve publike, çelja e investimeve pa përshkrimin e projektit, tregojnë për një planifikim të dobët të investimeve publike nga ana e institucioneve qendrore dhe vendore. Çelja e projekteve në infrastrukturën publike, ujësjellës kanalizime, infrastrukturë rrugore dhe programe zhvillimi përgjatë vitit buxhetor me akte normative, pa kaluar procedurat e PBA dhe vetëm për vlerën e 20% të projektit në vitin aktual, ka krijuar kushte për lidhjen e kontratave përtej afatit për marrjen e angazhimeve etj. Këto projekte kanë rritur nevojën për financim për vitet pasardhëse buxhetore, ku implementohet edhe pjesa e mbetur e tyre sipas kontratave afatshkurtra që nuk përputhen me buxhetin e parashikuar për shlyerjen e tyre, duke krijuar detyrime për tu paguar edhe pas vitit 2023. Këto veprime krijojnë kushte për krijimin e detyrimeve të prapambetura me efekt në rritjen e presionit për rritjen e borxhit publik si pasojë e mosrespektimit të kufijve të miratuar për shpenzime në vitin buxhetor aktual dhe kufijtë e miratuar për vitet e ardhshme buxhetore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merren masa, me qëllim shmangien e shtyrjes së planit buxhetor përtej periudhës së parashikuar për kohëzgjatjen e kontratave; të merren masa për regjistrimin në kohë të fondeve të obliguara në SIFQ, duke koordinuar edhe me Agjencinë e Prokurimit Publik, si dhe integrimin e sistemit elektronik të

prokurimit publik me sistemin informatik financiar të qeverisë; të merren masa për problematikat e nxjerra nga auditimi me qëllim reflektimin dhe përmirësimin e punës në të ardhmen.

-Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget detajimi i projekteve të reja të investimit publik me akte normative gjatë vitit, si dhe në përfundim të vitit buxhetor, të cilat nuk krijojnë mundësinë e përdorimit të buxhetit prej 20% të kërkuar në vitin e parë të zbatimit të tij.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin, realizimin dhe raportimin e investimeve kapitale me financim të brendshëm konstatohen problematika si në vijim:

-Në Autoritetin Rrugor Shqiptar, konstatohet se raportohet **si investim i realizuar** në vitin 2021, projekti i investimit me kod M062991 me përshkrim “Vendime gjyqësore në proces” me vlerë për **407,579 mijë** lekë, buxhetuar dhe realizuar nga ky institucion, nga të cilat **380,836 mijë** lekë për vendime gjyqësore të viteve 2017-2019 sipas datës së paraqitur në sistemin informatik financiar të qeverisë, ndërkohë që për planifikimin dhe realizimin e këtyre shpenzimeve duhet të ishin përdorur llogaritë e shpenzimeve operative, në nënndarjen e shpenzimeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore;

-Në Fondin Shqiptar të Zhvillimit, në programin buxhetor 6210 “Programe zhvillimi” raportohet si investim i realizuar kosto lokale e menaxhimit të projekteve të investimit në shumën 1,106,251 mijë lekë, me kod projekti “M560322” “Projekti i rrugëve dytësore dhe lokale”, me përfitues Fondin Shqiptar të Zhvillimit, ndërkohë që këto fonde përdoren në llogari bankare të nivelit të dytë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit për aktivitetin e shpenzimeve korente të institucionit.

-Në AZHBR, nga auditimi mbi investimet e realizuara në programin 4250 “Zhvillimi rural” konstatohet se janë raportuar investime kapitale me kod projekt 18AL301 “Përfitues nga Programi IPARD II nga masa 1”, në shumën 700,411 mijë lekë. Ky projekt investimi është raportuar nga kapitulli 3 “kosto lokale”. Në bazën e të dhënave të pagesave të realizuara në SIFQ konstatohet se njësi shpenzuese është AZHBR me përfitues Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me përshkrimin Fondi Kombëtar IPARD II, kosto lokale dhe sipas pagesës së listave përkatëse. Këto pagesa kryhen në kuadër të bashkëfinancimit të fondeve të BE për mbështetjen e fermerëve/agroturizimit në kryerjen e investimeve nga ana e investitorëve. Pjesa e buxhetit të shtetit në kuadër të bashkëfinancimit është në masën 25%, ndërkohë që konstatohet se për nga natyra, nuk kemi të bëjmë me investim kapital, por me grand të dhënë të tretëve. Në këtë mënyrë, treguesit e investimeve publike janë të mbivlerësuar si pasojë e raportimit të realizimit të këtij projekti, pasi nuk kemi të bëjmë me kryerjen e investimeve publike ku pronar është shteti, por dhënien e grandit drejt përfituesve të ndryshëm për kryerjen e investimeve nga ana e tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë gjatë fazës së diskutimit të kërkesave buxhetore dhe në vijim të detajimit të fondeve sipas kërkesave të institucioneve buxhetore të zhvillohet një analizë mbi natyrën ekonomike të fondeve të kërkuara me qëllim klasifikimin dhe raportimin e drejtë të shpenzimeve sipas natyrës dhe destinacionit.

Menjëherë e në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara nga të ardhurat dytësore për vitin 2021, të regjistruara në SIFQ, **konstatohet se janë realizuar investime kapitale me financim të brendshëm në vlerën për 1,148 milion lekë.**

Këto investime nuk kanë plan buxheti të miratuar, ndërkohë që në Tabelën e Treguesve Fiskalë të Konsoliduar janë raportuar të realizuara ndaj planit të buxhetit.

Nga auditimi mbi investimet kapitale me financim të brendshëm të realizuara me burim financimi të ardhurat e arsimit të lartë, konstatohet se janë kontabilizuar në llogarinë 231 “Investime Kapitale Të Trupëzuara” 8 projekte investimi, me vlerë 132,228 mijë lekë, me përshkrimin “Studentë që ndjekin ciklin e parë të studimeve” në disa njësi shpenzuese të ndryshme. Për këto investime është përdorur i njëjti kod projekti investimi për disa institucione të arsimit të lartë, duke mos identifikuar specifikisht investimet e kryera në nivel produkti investimi me impakt në cilësinë e informacionit të raportuar dhe vështirësi në ndjekjen e ecurisë së tyre.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. B. 6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të reflektohet në treguesit fiskalë të konsoliduar, sipas tabelës 4 të ligjit të buxhetit të vitit, plani buxhetor për të gjitha investimet kapitale të brendshme me burim financimi të ardhurat e veta, sikurse parashikohen për investimet nga të ardhurat e arsimit të lartë. Në të njëjtën kohë, të detajohen në nivel analitik investimet e realizuara nga të ardhurat e veta të arsimit të lartë dhe të shmanget çelja e projekteve të investimit në një kod të përgjithshëm ndërkohë që projektet zbatohen nga njësi shpenzuese të ndryshme.

Menjëherë e në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi detajimin e fondeve për investimeve publike me financim të brendshëm, konstatohet se janë detajuar në institucione të ndryshme **16 Projekte Investimi me vlerë 406,102 mijë lekë**, me përshkrimin “**Fond i ngrirë**”, për Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Autoritetin Rrugor Shqiptar. Rezervimi i fondeve të këtyre investimeve sipas detajimit fillestar nuk krijon mundësinë e zhvillimit të procedurave për prokurimin përgjatë vitit, apo kryerjen e pagesave në rast të detyrimeve të mbartura dhe në vijim kryhen rishpërndarje ndërmjet projekteve për çdo njësi shpenzuese. Në fund të vitit, sipas planit përfundimtar, vlera e këtyre projekteve paraqitet në shumën 2,816 mijë lekë. Detajimi i këtyre fondeve pa projekt specifik në çeljen fillestare në shumën 406,102 mijë lekë nuk është në përputhje me kërkesat e udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e Buxhetit të vitit 2021”, pika 21, dhe me përkufizimin e projektit të investimit publik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. B. 6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të shmanget praktika e detajimit të fondeve të investimeve në projekte me përshkrim “Fond i ngrirë” dhe të alokohen fondet e investimit në projekte specifike, për të krijuar mundësinë e përdorimit me efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet të fondeve buxhetore të miratuara.

Menjëherë e në vijimësi

14 Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, nga auditimi i investimeve kapitale me financim të huaj është konstatuar se, 8 projekte investimi, me kredi, në vlerën 2,965,143 mijë lekë dhe 43 projekte investim me grant, në vlerën 240,098 mijë lekë, janë realizuar pa pasur një plan buxhetor të miratuar me ligjin e buxhetit, akte normative apo rishikime buxhetore; 7 projekte investimi me financim të huaj në formës e kredisë, në vlerën 231,012 mijë lekë dhe 59 projekte investimi me financim të huaj në formën e grantit, në vlerën 1,568,526 mijë lekë janë realizuar në tejkalim të planit të buxhetit të miratuar; 39 projekte investimesh me financim të huaj në vlerën totale 3,153,099 mijë lekë, referuar përshkrimit të projektit janë keq klasifikuar kryesisht në llogarinë

231 “Investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale”. Konstatohet se projekte shërbimi, studimi, asistence, konsultimi, monitorimi si dhe shpenzime operative janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material, ndërkohë që duhet të ishin klasifikuar në llogarinë 230 “investime afatgjata jo material”, si dhe projekte si “IPARD” të cilët janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata materiale, por për këtë projekte janë angazhuar fonde të planifikuara si investime, për kryerjen e transfertave ndaj të tretëve, pra nuk janë kryer shpenzime për të krijimin e një aseti të prekshëm ose të paprekshëm dhe rrjedhimisht nuk plotësohen kushtet për njohjen e një aktivi në pasqyrën e pozicionit financiar.

Gjithashtu, nga auditimi, janë konstatuar 6 projekte investimi me financimit të huaj, në vlerën totale 145,849 mijë lekë, disbursimet e të cilëve janë regjistruar në vlerë negative, nga të cilat 4 projekte në vlerë 16,927 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë granti, ndërsa 2 projekte në vlerën 128,922 mijë lekë i përkasin investimeve të huaja në formë kredie.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.4, faqe 95-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për fuqizimin e kontrollit të brendshëm në drejtim të raportimit të saktë dhe të plotë të investimeve publike me financim të huaj, nëpërmjet përfshirjes së tyre në ciklin e menaxhimit të shpenzimeve buxhetore për t’u siguruar për përputhshmërinë me planet vjetore dhe tavanet përkatës buxhetore.

14.2. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit të marrë masa për fuqizimin e rolit të Drejtorisë së Menaxhimit të Investimeve Publike në MFE, në drejtim të monitorimit të procesit të investimeve publike me financim të huaj me qëllim rritjen e cilësisë së menaxhimit të fondeve publike dhe llogaridhënies së strukturave që kryejnë shpenzime buxhetore.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Fondi për Zhvillimin e Rajoneve përbëhet nga granti konkurrues për arsimin. Gjatë viti 2021, Komiteti i Zhvillimit të Rajoneve (KZHR) nuk ka marrë vendim për shpërndarjen e fondeve për projekte të reja. Në listën shoqëruese të investimeve publike në projekt buxhet, projektet e miratuara me vendimet e KZHR në vitet e mëparshme, nuk paraqiten me vlerat e miratuara përgjatë të gjitha viteve, por paraqiten si një projekt i vetëm investimi, me institucion Aparatin e Ministrisë së Arsimit, Sportit dhe Rinisë, ndërkohë që këto fonde, janë të miratuara me përfitues njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Rezulton se, për projektin me kod 18BC704 “Blerje pajisje elektronike, kompjuterë për arsimin bazë”, i cili nuk ka burim financimi FZHR, janë përdorur Fondet e Zhvillimit të Rajoneve, për financimin e tij, në shumën 5,100 mijë lekë.

Referuar Aneksit 3 të ligjit të buxhetit, fondi për Infrastrukturën Vendore dhe Rajonale është parashikuar, si program buxhetor në Fondin Shqiptar të Zhvillimit. Planifikimi fillestar për këtë program është në shumën 3,000,000 mijë lekë, ndërsa me Aktin Normativ nr. 34, datë 03.12.2021, i janë shtuar fonde për shumën 430,000 mijë lekë, duke reflektuar një plan përfundimtar në shumën 3,430,000 mijë lekë. Për vitin 2021, vlera e realizimit të programit infrastruktura vendore dhe rajonale është në shumën 3,343,997 mijë lekë, nga të cilat 3,243,923 mijë lekë për projekte të infrastrukturës vendore dhe rajonale dhe 100,074 mije lekë për projekte të detajuara për detyrime të prapambetura. Rezulton se, gjatë vitit 2021, në programin e Infrastruktura Vendore dhe Rajonale janë detajuar dhe realizuar 2 projekte investimi me burimi financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, konkretisht projekti me kod M 560391 “Rehabilitimii bregut të liqenit të Ohrit dhe gjelbërimit përgjatë rrugës, segmenti Lin - Pogradec”, në shumën 20,602 mijë lekë dhe projekti me kod M991375 “Rivitalizimi i sheshit

publik para hyrjes së portit”, në shumën 36,960 mijë lekë. Rezulton se projekti me kod M560391 është çelur si për herë të parë në muajin tetor, ndërsa me AN nr. 34, datë 03.12.2021 i janë shtuar sërish fonde. Ndërsa projekti me kod M 991375 “Rivitalizimi i sheshit publik para hyrjes së portit” është çelur në dhjetor. Sa më sipër, konstatohet se financimi i detyrimeve të fondit të zhvillimit të rajoneve nuk është kryer sipas Aneksit 3 të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, të ndryshuar, pasi për 2 projektet në vazhdim, me burim financimi ish Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, fondet buxhetore janë çelur gjatë vitit 2021, pas dorëzimit për pagesë të faturave nga furnitori në institucionet zbatuese.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.7, faqe 190-201 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë në paraqitjen e listës së investimeve publike të projekt buxhetit të vitit, të paraqitet vlera e plotë e secilës kontratë në vazhdim, duke specifikuar buxhetin për secilin vit sipas periudhës së ekzekutimit të projektit dhe të shmanget praktika e paraqitjes sintetike në një projekt të vetëm me emërtimin “FZHR në proces”.

15.2 Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë gjatë miratimit të detajimit të investimeve publike, të mbahet parasysh prioriteti në financimin e projekteve në vazhdim me burimi financimi Fondin e Zhvillimit të Rajoneve, si dhe financimi i projekteve të cilat kanë krijuar detyrime të prapambetura, me qëllim shlyerjen dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Drejtorja e Financave Vendore ka hartuar Raportin mbi statusin e vështirësive financiare, ku është analizuar gjendja financiare e 61 bashkive, duke u bazuar në detyrimet e regjistruara në sistemin e thesarit. Sipas raportit, për vitin 2021, 44 bashki janë klasifikuar pa probleme financiare, 10 bashki janë klasifikuar me probleme financiare dhe 7 bashki janë klasifikuar në vështirësi financiare. Nga auditimi rezulton se bashkitë Delvinë dhe Dimal janë klasifikuar në statusin e bashkive me probleme financiare, edhe pse detyrimet e tyre ndaj të tretëve janë mbi nivelin e 25% të shpenzimeve të miratuara, jo në përputhje me pikën 1 të nenit 56 të Ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. Gjithashtu konstatohet se, në raportin e mësipërm nuk është analizuar gjendja financiare e 12 qarqeve dhe nuk është bërë klasifikimi i tyre sipas statusit financiar.

Sipas neneve 55, 56, 57, 58, 59 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, statusi financiar i njësive të vetëqeverisjes vendore llogaritet, si përqindjen e detyrimeve të papaguara ndaj të tretëve, mbi shpenzimet vjetore të miratuara. Konstatohet se, në fund të vitit 2021, 56 bashki ose 92% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën 36% - 90% dhe vetëm 5 bashki ose 8% e tyre, kanë realizuar buxhetin e miratuar në masën mbi 90%, të shpenzimeve të miratuara. Sipas testimeve të kryera nga grupi i auditimit, në qoftë se, statusi i njësive të vetëqeverisjes vendore do të llogaritej mbi shpenzimet e realizuara, 35 bashki do të klasifikoheshin pa probleme financiare, 14 bashki do të klasifikoheshin me probleme financiare, 10 bashki do të klasifikoheshin në vështirës financiare dhe 2 bashki do të klasifikoheshin, me paaftësi paguese. Më problematike paraqitet gjendja dhe situata financiare për bashkitë Vorë dhe Kavajë, të cilat klasifikohet në vështirësi financiare. Bashkia Vorë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 970,378 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 568,115 mijë lekë, ose me realizmin në masën 58.55%. Detyrimet ndaj të tretëve, të regjistruara në SIFQ, rezultojnë në shumën 515,592 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e Bashkisë Vorë do

të vlerësohej mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

Gjithashtu, Bashkia Kavajë, gjatë vitit 2021, ka planifikuar të shpenzojë 1,205,050 mijë lekë, ndërkohë që realizimi faktik është në shumën 895,115 mijë lekë, ose me realizimi në masën 74.28%. Detyrimet e ndaj të tretëve, të regjistruara në SIQF, rezultojnë në shumën 820,048 mijë lekë. N.q.s. gjendja financiare e Bashkisë Kavajë, do të vlerësohet mbi bazën e shpenzimeve faktike të realizuara, kjo bashki do të klasifikohet në vështirësi serioze financiare.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.5, faqe 106-123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njësive të qeverisjes vendore, të analizojë situatën për të gjitha njësitë e qeverisjes vendore, përfshirë edhe qarqet dhe në bashkëpunim me njësit të cilat paraqiten në “vështirësi financiare” dhe “vështirësi serioze financiare” të hartojë plani veprimi për daljen nga situata e krijuar.

16.2.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të marrë për iniciimin e propozimeve ligjore në lidhje me mënyrën e llogaritjes së statusit financiar të njësive të vetëqeverisjes, duke zëvendësuar “shpenzimet e miratuara” me “shpenzimet e realizuara”, me qëllim paraqitjen reale të statusit financiar të këtyre njësive.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Në ligjin nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, është përcaktuar se njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë autonomi të plotë në përdorimin e të ardhurave të veta, të transfertës së pakushtëzuar dhe të ardhurave nga taksat e ndara. Në pikat 88 të Udhëzimit plotësues nr. 4, datë 25.01.2021 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2021” është përcaktuar se *transferta e pakushtëzuar e përgjithshme për njësitë e qeverisjes vendore çelet e ndarë në katër 3 mujorë, për bashkitë dhe qarqet, në tremujorin e parë 30%, të dytin 25%, të tretin 23% dhe të katërtin 22%.* Vendosja e kufijve mbi çeljen dhe përdorimin e transfertës së përgjithshme dhe sektoriale, kufizon autonomin e njësive të vetëqeverisjes vendore në përdorimin e të ardhurave nga transfertat e pakushtëzuara.

Nga auditimi në lidhje me procesin e menaxhimit të financave publike në nivel vendor u konstatua se, në fillim të vitit 2021, njësitë e qeverisjes vendore kanë trashëguar fonde të papërdorura në vitin 2020, në vlerën 19,910 milionë lekë. Në fund të vitit 2021, të ardhurat e pa përdorura dhe të trashëguara për vitin 2022, në total janë 29,875 milionë lekë, të cilat përfaqësojnë 35.6% të të ardhurave totale faktike të vitit 2021. Në totalin e fondeve të trashëguara për vitin 2021, janë të përfshira edhe fondet e papërdorura të akorduara për rindërtimin në vlerën 9,502 milionë lekë. Rezulton se të ardhurat e trashëguara për vitin 2021 kanë diferencë në vlerën 2,393 milionë lekë me vlerën e të ardhurave që duhet të ishte trashëguar realisht.

Në fund të vitit 2021, stoku i detyrimeve të prapambetura për njësitë e vetëqeverisjes vendore, sipas të dhënave të publikuara në faqen zyrtare të MFE është 6,604.2 milion lekë. Në raport mbi statusin e vështirësive financiare, detyrimet e prapambetura të bashkive janë deklaruar 6,463.7 milion lekë, duke reflektuar diferencë në vlerën 20.8 milion lekë për detyrimet e prapambetura që i përkasin Bashkisë Tiranë. Gjithashtu, bashkitë kanë vetë deklaruar gjenden e detyrimeve të prapambetura në fund të vitit 2021 dhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura. Rezulton se për 13 bashki detyrimet e prapambetura të regjistruara në sistemin e thesarit janë më të larta se detyrimet e vetë deklaruar nga njësitë e vetëqeverisjes vendore. Diferencat vijnë

kryesisht nga detyrimet e prapambetura të krijuara nga ujësjellësit si dhe nga investimet e kryera për bashkitë nga Fondi Shqiptar i Zhvillimit.

Nëse do të vlerësohej stoku i detyrimeve të prapambetura të bashkive në fund të vitit 2021, në shumën 6,484.5 milion lekë, përkundrejt të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen në vitin buxhetor pasardhës, të cilat referuar të dhënave të MFE-së, janë në shumën 20,055.2 milion lekë, konstatohet se, vlera e të ardhurave të pa përdorura të cilat trashëgohen është afërsisht tre herë me e madhe se vlera e stokut të detyrimeve të prapambetura të regjistruar në sistemin e thesarit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.5, faqe 106-123 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë duhet të marrë të gjithë masat e nevojshme për shpërndarjen dhe çeljen e plotë të transfertës së përgjithshme dhe sektoriale. Gjithashtu, Drejtoria e Financave Vendore, në rolin e mbikëqyrësit financiar të veprimtarisë të njëjësive të qeverisjes vendore, të marrë masa për monitorimin e shpërndarjes së planit buxhetor të njëjësive të qeverisjes vendore sipas prioritetëve si dhe tu rekomandojë njëjësive të vetëvrasjes vendore përdorimin e të ardhurave të trashëguara të pa obliguara me qëllim shlyerjen dhe parandalimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë e në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Në ligjin e buxhetit është parashikuar fondi i rindërtimit për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, në shumën 28,000 milion lekë. Me Aktin Normativ nr. 34, fondet për rindërtimin janë parashikuar në shumën 35,000 milion lekë, duke u rritur për shumën 7,000 milion lekë krahasuar me planifikimin fillestar. Sipas tabelës së treguesve fiskal të konsoliduar të MFE, fondi i rindërtimit është realizuar në shumën 29,521 milion lekë, ose në masën 84.4%, nga të cilat, shpenzimet për qeverisjen qendrore janë realizuar në shumën 11,400 milion lekë, ndërsa shpenzimet e qeverisjes vendore janë realizuar në shumën 18,120 milion lekë.

Sipas informacioneve të vendosura në dispozicion nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë mbi përdorimin e fondit të rindërtimit përgjatë vitit 2020 dhe 2021, në bazë të VKM-ve përkatëse, konstatohet se janë shpërndarë fonde për rindërtimin në shumën totale rreth 97,573 milion lekë, nga të cilat detajuar për vitin 2020 dhe 2021, në total në shumën rreth 48,147 milion lekë. Në ligjin e ndryshuar të buxhetit të vitit 2020, fondet për rindërtimin janë parashikuar në shumën 32,000 milion lekë, ndërsa në ligjin e ndryshuar të buxhetit për vitin 2021 fondet e parashikuara për rindërtimin janë parashikuar 35,000 milion lekë. Referuar tabelës 4 “Treguesit Fiskal të konsoliduar”, të ligjit nr. 137/2020, të ndryshuar, konstatohet se, vlera e parashikuar për fondin e rindërtimit për vitet 2022 dhe 2023 është 0 lekë.

Nga auditimi konstatohet se, **vlera e fondeve prej 48,998 milion lekë të shpërndara me VKM deri në fund të vitit 2021, është mbi vlerën e përcaktuar në ligjet e buxhetit të viteve 2020 dhe 2021 për fondet e parashikuara të rindërtimit.** Shpërndarja e fondeve me VKM nuk është shoqëruar me ndryshim të vlerës së fondit të rindërtimit në vitet pasardhëse buxhetore, duke qenë se plani vijon të paraqitet në shumën 0 lekë për vitet 2022 dhe 2023 në tabelat shoqëruese të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin vitit 2021”, të ndryshuar. Gjithashtu në ligjin nr. 155, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022” fondi i rindërtimit për vitin 2022 është parashikuar 22,000 milion lekë, ndërsa për vitet 2023, 2024 është parashikuar 0 lekë.

Konstatohet se, nga vlera totale e kostos së projekteve të rindërtimit, për vitin 2021, pavarësisht fondeve të parashikuara në ligjin e buxhetit, janë financuar projekte në shumën rreth 24,302 milion lekë, ndërsa gjatë viteve 2021-2022, janë financuar projekte në shumën totale rreth 48,998

milion lekë. Sa më sipër, referuar VKM të dala deri në fund të vitit 2021, kosto totale e projekteve për tu financuar në vitet në vijim rezulton të jetë rreth 48,575 milion lekë, çka përbën risk evident për krijimin e detyrimeve të prapambetura, me efekt në rritjen e borxhit publik.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. E, faqe 324-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për reflektimin në vitet pasardhëse buxhetore, të efekteve të krijuara nga shpërndarja e fondeve të rindërtimit me VKM dhe në komponentët e treguesve fiskalë, me qëllim programimin e saktë të shpenzimeve brenda limiteve buxhetore të miratuara në ligjin vjetor të buxhetit.

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Në nenin 7, të ligjit nr. 137/2020 “Për buxhetin e vitit 2021” është parashikuar fondi i rindërtimit, në shumën 28,000 milionë lekë, i cili shton kufijtë e shpenzimeve për çdo ministri dhe institucion në nivel programi **dhe kufijtë e transfertës së pakushtëzuar**, të miratuar në tabelat 1 dhe 3, të përmendura në nenet 11 dhe 15 të po këtij ligji.

Sipas përkufizimit në nenin 3 të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, transferta e pakushtëzuar është një transfertë e dhënë nga buxheti i shtetit për njësitë e vetëqeverisjes vendore, **pa kusht**, pa interes dhe pa të drejtë kthimi. Ndërkohë, në nenin 7 të ligjit të buxhetit të vitit 2021, përcaktohet se fondet e rindërtimit përdoren për përballimin e pasojave të tërmetit të vitit 2019, pra këto fonde, mund të përdoren për projekte specifike të cilat **kanë kusht rindërtimin e objekteve të cilët kanë pësuar dëmtime nga tërmeti**.

Në nenin 24 të ligjit nr. 68, datë 27.04.2017, përcaktohet se transferta e pakushtëzuar e njësive të vetëqeverisjes vendore, ndahet sipas formulës me kritere të përcaktuara, që i bashkëlidhet si aneks ligjit vjetor të buxhetit. Nga ana tjetër, Fondet e Rindërtimit shpërndahen me Vendim të Këshillit të Ministrave, të cilat në rastin e njësive të vetëqeverisjes vendore rrisin transfertën e pakushtëzuar në shumën e caktuar në VKM. Sa më sipër, përdorimi i transfertës së pakushtëzuar, për Fondet e Rindërtimit, është jo në përputhje me ligjin e financave të njësive të vetëqeverisjes vendore.

Nga auditimi rezulton se gjatë vitit 2021, për financimin e një pjese të projekteve të investimit, në VKM përkatëse të dala për përdorimin e fondit të rindërtimit, është përcaktuar si burimi financimi edhe ngurtësimi i fondeve nga projekte të tjera të rindërtimit me ecuri të ngadaltë. Për vitin 2021, **shuma e ngurtësuar për projektet me ecuri të ngadaltë dhe përdorim si burimi financimi për projektet e tjera, është rreth 4,468 milion lekë**. Përdorimi i ngurtësimit të fondeve, si formë financimi për projektet e investimit nuk është e mbështetur në bazë ligjore, pasi në ligjin organik të buxhetit dhe ligjin e buxhetit të vitit nuk parashikohet ngurtësimi, si mënyrë për alokimin e fondeve ndërmjet projekteve të investimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. E, faqe 324-328 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1. Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa në të ardhmen për shmangien e praktikës së ngurtësimit të fondeve, si një mënyrë financimi për projektet e reja të rindërtimit dhe ato në proces.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i monitorimit të stokut të detyrimeve të prapambetura u konstatua se:

-Monitorimi aktual i stokut të detyrimeve të prapambetura i kryer nga Ministria e Financave sipas Udhëzimit nr. 37, datë 06.10.2020, nuk mundëson përputhshmërinë e plotë me Udhëzimin nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, konkretisht pikën 31 e tij, e

cila parashikon ndër të tjera hartimin e një informacioni, duke përfshirë *gjendjen fillestare të detyrimeve sipas kategorive, sektorëve dhe kohës së krijimit dhe zhvillimin e një sondazhi tremujor tek ministrinë e linjës nga MFE, për të verifikuar detyrimet financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë, duke përcaktuar përgjegjësinë dhe vendosur masa administrative sipas kuadrit ligjor në fuqi*. Udhëzimi nr. 5, datë 27.02.2014 nuk rezulton i shfuqizuar ndërkohë që udhëzimi nr. 37, datë 06.10.2020 “*Për monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme*” nuk ka parashikuar procedura të ngjashme monitoruese, por ka rregulluar procesin e raportimit të informacionit mbi këto detyrime nëpërmjet sistemit të thesarit dhe DPTH. Format i administrimit të të dhënave mbi detyrimet e prapambetura nga ana e Ministrisë së Financave vijon të mos paraqesë informacion mbi kohën e krijimit të detyrimit, së bashku me shtesat dhe pakësimin përgjatë vitit. Ky lloj informacioni do të mund të garantonte edhe respektimin e parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, për të cilat nga ana e KLSH janë identifikuar një sërë parregullsish.

- MFE nuk ka një plan veprimi të miratuar për ndërmarrjen e iniciativave në drejtim të menaxhimit të detyrimeve të prapambetura dhe një plan konkret për likuidimin e tyre. Në këto kushte, nuk mund të kryhet një raportim në bazë të objektivave të paracaktuara për të monitoruar kështu rritjen/pakësimin e stokut, apo krijimit rishtazi të detyrimeve të prapambetura nga ana e njësive publike. Një plan shlyerje në zbatim të radhës së prioritetëve në zbatim të nenit 43 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligjit për buxhetin e vitit 2021, dhe pikës 63 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, shoqëruar me një plan veprimi në rang institucional nga ana e njësive të qeverisjes së përgjithshme, jo vetëm që do të ishte një indikator për matjen e iniciativave konkrete nga institucionet për shlyerjen e detyrimeve, por gjithashtu do të adresonte risqet e identifikuara gjatë këtij procesi, me qëllim monitorimin e tyre për çdo vit buxhetor.

Në Udhëzimin plotësues nr. 27, datë 10.07.2020 “*Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023*”, është përcaktuar se në hartimin e tavaneve përfundimtare të Programit Buxhetor Afatmesëm 2021-2023, njësitë e vetëqeverisjes *duhet të përfshijnë edhe planin e shlyerjes së detyrimeve të prapambetura*. Në zbatim të saj, njësitë vendore kanë përcjellë informacion dhe kanë hartuar plan shlyerje për stokun e detyrimeve për tre vitet në vazhdim 2021-2023. Megjithatë, ndryshe nga sa kërkuar për njësitë e vetëqeverisjes vendore, Ministria e Financave dhe Ekonomisë nuk ka kërkuar nga njësitë e qeverisjes qendrore hartimin e një plani për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, me qëllim përfshirjen e tij në propozimet e PBA-së. Hartimi në këtë formë i PBA-së do të mund të garantonte që fondet e kërkuara nga institucionet të kenë marrë në konsideratë fillimisht likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe detyrimet në kuadër të kontratave në zbatim, përpara financimit të projekteve të reja në zbatim të nenit 43 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligjit për buxhetin e vitit 2021 dhe Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018, i cili në pikën 63 të tij përcakton prioritetet për t’u mbajtur parasysh në planifikim.

-Në “*Strategjinë sektoriale të menaxhimit të financave publike 2019–2022*”, MFE ka rekomanduar që të analizohen dhe vlerësohen detyrimet e prapambetura si fusha me risk të lartë dhe që duhet të trajtohen me përparësi, pjesë edhe e raportit “*Mbi funksionimin e sistemit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” për vitin 2021. Sipas këtij raporti, gjatë vitit 2021, kanë raportuar mbi auditimin e detyrimeve të prapambetura 63 njësi shpenzuese, ku janë identifikuar dhe raportuar gjetjet lidhur me vlerësimin e sistemit të MFK, vlerësimin, evidentimin, verifikimin, rakordimin dhe regjistrimin e të gjitha

detyrimeve të prapambetura të konstatuara, konkluzionet e të cilit tregojnë për një përmirësim të situatës mbi detyrimet e prapambetura, por megjithatë është evidentuar nevoja për ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese dhe kontroleve shtesë për minimizimin e riskut që lidhet me to.

Për periudhën objekt auditimi, viti 2021, janë konstatuar një sërë problematikash lidhur me disiplinimin e angazhimeve buxhetore dhe parandalimit të krijimit të detyrimeve të prapambetura nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Këto situata konstatohen me impakt negativ për krijimin e detyrimeve të prapambetura për shkak të cënimit të kontroleve për marrjen e masave për reduktimin e këtij stoku. Të gjitha këto problematika ndikojnë në rritjen e detyrimeve të prapambetura dhe si rrjedhojë edhe të risqeve fiskale në të ardhmen.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.9, faqe 212-247 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, të marrin masat për implementimin e kontroleve të stokut të detyrimeve të prapambetura, duke mundësuar verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shtesave përgjatë vitit, me qëllim kryerjen e një raportimi sa më të saktë dhe të plotë të tyre në materialin përfundimtar të përgatitur dhe publikuar nga njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve të përgjithshme në MFE.

- Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, të marrin masa për harmonizimin e kërkesave të kuadrit nënligjor në fuqi mbi detyrimet e prapambetura, me qëllim parashikimin e procedurave shtesë kontrolli për monitorimin e raportimit aktual të tyre.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Me qëllim vlerësimin e regjistrimeve të çeljeve dhe rishikimeve buxhetore, u analizuan të dhënat e plan buxhetit të projekteve të qeverisjes qendrore dhe vendore për 12 muajt të vitit 2021, nga ku konstatohet edhe këtë vit rishikime të shumta të fondeve buxhetore të kryera përgjatë gjithë vitit. Konkretisht rezultojnë rreth 2,517 projekte të rishikuar, me një ndryshim neto të fondeve disponibël prej 65.1 miliard lekë. Për sa i përket periudhës, edhe këtë vit, numri i lartë i rishikimeve buxhetore është i pranishëm përgjatë gjithë vitit, duke filluar që nga muaji Shkurt 2021, sapo ka përfunduar procesi i detajimit fillestar buxhetor në nivel njësive ekonomike. Kërkesat për rishikime vijnë nga pothuaj të gjitha njësitë ekonomike, por njësitë e qeverisjes vendore janë ato që janë në proces rishikimi dhe rishpërndarje fondesh të vazhdueshme përfshirë këtu dhe kërkesat për çelje projektesh të reja të financuara me të ardhurat e veta. Ngapërpunimi i të dhënave, rezultuan gjithsej 638 fletë kontabël (budget revision ID#) për rishikime të fondeve buxhetore të 351 njësive ekonomike në lidhje me rishpërndarjet e fondeve midis projektsh për investime sipas kërkesave të institucioneve. ndërsa pas datës 15 nëntor janë bërë në sistem 379 ndryshime buxhetore në kundërshtim me me LOB, neni 48.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë përgjegjëse: Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollin të bëjë një analizë të thelluar për institucionet e evidentuara me numrin më të lartë të rishpërndarjeve buxhetore, të evidentojë arsyet, përgjegjësit dhe të japë rekomandimet e domosdoshme në parandalimin e keq planifikimit të fondeve nga këto institucione dhe për buxhetin në tërësi.

22. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i të dhënave të rishikimeve buxhetore, një tjetër fenomen që vihet re është regjistrimi i rialokimeve me data kontrate, efektive më të hershme (retrospektive), *gjithsej 348 regjistrime, datat efektive të të cilave janë të një ose disa muajve më të hershëm*. Referuar udhëzimit standard për zbatimin e buxhetit, detajimi i buxhetit dërgohet zyrtarisht tek çdo njësi qendrore dhe bëhet i vlefshëm për zbatim vetëm pasi regjistrohet në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ) nga struktura përgjegjëse për buxhetin, pra çdo regjistrim kalon nëpër disa faza miratimi. Kështu, sipas udhrit nr. 62, datë 31.08.2010 “Për zbatimin e operacioneve ditore në sistemin e Thesarit” parashikohen këto hapa: 1) Pranimi i dokumentacionit nga institucionet buxhetore; 2) Hetimi i të dhënave në sistemin e thesarit; 3) Regjistrimi i transaksionit të rishikimit; 4) Paraqitja për aprovim; Veprimi i aprovimit; Postimi i rishikimit të buxhetit në Librin e Madh; Kryerja e mbylljeve ditore në sistem, duke parashikuar kështu mjaftueshëm kontrolle për shmangien e gabimeve në regjistrim. Ky fenomen i shfaqur në vazhdimësi, nuk ka patur një shpjegim nga Drejtoria e Buxhetit si përgjegjëse për monitorimin e këtyre regjistrimeve në SIFQ.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2. C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

22.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë me drejtoritë e saj përgjegjëse, në rolin e ekzekutuesit dhe/apo miratuesit, të analizojë dhe investigojë të gjitha rastet e regjistrimeve me data retrospektive të rishpërndarjeve buxhetore të vitit 2021, duke vlerësuar nëse këto raste janë kryer para apo pas ndërmarrjes së veprimeve për këto investime.

Menjëherë

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shpërndarjen e planit të pagesave të kontratave për projekte investimesh në SIFQ konstatohet se janë regjistruar plan pagesash në vitin 3 për **15 projekte, në shumën 1.9 miliardë lekë**, pa asnjë plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2. Regjistrimi në këtë vit i këtyre projekteve të investimeve është kryer në kushtet e mungesës së fondeve buxhetore të miratuar për angazhime të ndërmarra në vitin aktual apo vitet e mëparshme buxhetore, pasi nuk është e mundur që angazhimet e ndërmarra me kontrata përkatëse, të mos parashikohen që të ekzekutohen përgjatë 2 viteve të ardhshme buxhetore. Disa nga këto projekte nuk kanë fonde në fillim të vitit, por u alokohen fonde gjatë vitit nëpërmjet rishikimeve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa për analizimin dhe verifikimin e të gjitha rasteve të konstatuara me plan pagesash vetëm në vitin 3 dhe pa plan pagese për vitin aktual, vitin 1 dhe vitin 2.

Menjëherë

24. Gjetje nga auditimi: Nga kryqëzimi i të dhënave të vëna në dispozicion nga APP mbi procedurat e prokurimit të iniciuara në vitin 2021, dhe të dhënave mbi kontratat e regjistruara në SIFQ, u konstatua se ka mospërputhje midis tyre. Ekzistojnë kontrata në APP, të cilat nuk rezultojnë në SIFQ, dhe anasjelltas, ka kontrata në SIFQ të cilat nuk rezultojnë në APP.

Në SIFQ gjatë vitit 2021, rezultojnë 635 rekorde unike të dokumentit urdhër-prokurim, me vlerë totale 127.25 miliard lekë, nga rreth 26 mijë kontrata të regjistruara gjatë vitit 2021 (referuar regjistrin të kontratave), pasi njësitë ekonomike, me ose pa akses në SIFQ, nuk regjistrojnë në çdo rast pranë degëve të thesarit urdhër-prokurimet para fillimit të procedurave në APP. Gjithashtu, në vijim të kësaj problematike, u konstatua se:

-333 nga 635 urdhër-prokurime të regjistruara me datë viti 2021, rezultojnë të lidhura me një kontratë të nënshkruar në vite të mëparshme (2014-2020) pra procedura e prokurimit ka

përfunduar para se urdhër-prokurimi të regjistrohet në SIFQ dhe regjistrimi në SIFQ është formal dhe në shkelje të afateve ligjore

-49 nga 310 urdhër-prokurime për shpenzime për investime (ndërtim, pajisje apo sisteme IT) rezultojnë të jenë regjistruar në të njëjtën ditë, ose në një interval prej 1- 5 ditë nga data e regjistrimit të kontratës, periudhë kjo e pamundur për realizimin e një procedure prokurimi. Në këto raste duket se radha e regjistrimit në SIFQ është formale dhe pa asnjë vlerë për kontrollin dhe bllokimin e fondeve disponibël përpara fillimit të procedurës së prokurimit.

- Nga auditimi i databazës së kontratave, u konstatua se nga 25,291 kontrata të regjistruara gjithsej, 13,988 kontrata, ose 53% e totalit të kontratave të regjistruara, me vlerë 163.2 miliard lekë, janë regjistruar në shkelje të afatit 5 ditor. Fenomeni i regjistrimit me vonesë i kontratave vazhdon të shfaqet i përhapur edhe këtë vit, si në njësitë e qeverisje vendore ashtu dhe në ato qendrore, përfshirë dhe institucionet e pavarura.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në bashkëpunim me Agjencinë e Prokurimit Publik në vijimësi të rakordojnë të dhënat mbi regjistrimin e prokurimeve nga institucionet buxhetore, duke evidentuar dhe raportuar ndryshimet midis këtyre databazave dhe të nxjerrë përgjegjësitë institucionale tek NPA.

-Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në vijimësi të evidentojë rastet e regjistrimit të kontratave me vonesë, duke evidentuar rastet më problematike dhe t'i raportojë ato tek NPA.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan 26,561 fatura, në total me vlerë 43,928,109 mijë lekë të dorëzuara në Thesar jashtë afatit 30 ditor. Ndër institucionet më problematike përmendim Bashkinë Tiranë, me 1643 fatura të dorëzuara jashtë afatit, ose 6.2 % e totalit të rasteve të konstatuara dhe ARRSH me 690 fatura, ose 2.5 % e totalit të rasteve të konstatuara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave me vonesë dhe t'i raportojë ato tek NPA, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për këto raste për NA dhe NZ.

Në vijimësi

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatuan 13 raste të regjistrimit dhe pagesave pjesore të faturave, të cilat janë më të vogla se sa vlera e detyrimit të lindur, kjo me qëllim përputhjen e fondeve buxhetore disponibël. Me paraqitjen e faturës dhe urdhër-shpenzimit nga njësitë buxhetore, regjistrimi nga degët e thesarit është bërë pjesor, duke rezultuar në pagesa pjesore, me vlerë të barabartë me fondet disponibël. Pavarësisht numrit të vogël të rasteve të konstatuara, KLSH thekson efektin e detyrimeve të prapambetura në kushtëzimin e procesimit të transaksioneve të pjesshme në sistem, veprime që nuk japin siguri për vlerën reale të shpenzimeve apo investimeve të raportuara.

Nga auditimi i të dhënave të transaksioneve të procesuara në sistemin SIFQ, u konstatuan 42 raste, me vlerë 541,213 mijë lekë në tejkalim të afatit të procesimit dhe ekzekutimit të pagesave. Gjatë analizimit të të dhënave të SIFQ, u konstatuan gabime në plotësimin e të dhënave në 21 raste, ku data e kontratës është pas datës së krijimit në SIFQ.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e regjistrimit të faturave pjesore, dhe ti raportojë ato tek NPA, me qëllim nxjerrjen e përgjegjësiwe individuale dhe marrjen e masave për këto raste. Gjithashtu, nga DPTH të merren masat e nevojshme për mos lejimin e regjistrimit të faturave pjesore.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të evidentojë vazhdimisht rastet e ekzekutimit të faturave me vonesë, dhe ti raportojë ato tek NPA, duke marrë masat administrative të parashikuara në ligj për punonjësit që kanë shkaktuar vonesat, me qëllim përmirësimin e këtij treguesi në të ardhmen.

Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të vlerësojë mundësinë e implementimit të mekanizmit të kontrollit të inputit, me qëllim shmangien e gabimeve të evidentuara mbi plotësimin e të dhënave.

Në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Lidhur me respektimin e procedurave të radhës së prioriteteve të pagesës (FIFO), konstatuan 21 ekzekutime të pagesave të faturave të regjistruara në data të mëvonshme, përpara urdhër shpenzimeve të regjistruara në data më të hershme . Ekzekutimi i faturave kryhet në çdo rast nga dega e thesarit, edhe në rastin e institucioneve që kanë BI online. Nga një analizë e përgjithshme mbi popullatën e të dhënave, u konstatua se devijimet më të shumta i përkasin Degës së Thesarit Tiranë, ndërsa rastet e konstatuara në degët e tjera janë të izoluara.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1.Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të marrë masat e nevojshme për kontrollin e vazhdueshëm të kryerjes së pagesave me qëllim trajtimin e barabartë të furnitorëve, në zbatim të parimit FIFO.

Në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 466 “Garanci të punimeve” të regjistruara në sistemin SIFQ gjatë vitit 2021, duke vlerësuar të dhënat e fushës “Përshkrimi” mbi datën e akt- kolauditimit dhe datën e procesverbalit përfundimtar të marrjes në dorëzim, u konstatuan: 14 raste pagese, me vlerë 35,993 mijë lekë në shkelje të afatit ligjor, ose në një periudhë më pak se 1 vit nga data e akt-kolauditimit, ku sipas institucioneve, njësitë e qeverisjes vendore kanë numrin më të lartë të raste me 8 pagesa, në vlerë 7,964 mijë lekë, si dhe 3 regjistrime, në shumën 1,813 mijë lekë në llogarinë 44462110 “Garanci bankare të vitit në vazhdim, të dala”, ndërkohë që përshkrimi referon çlirim garancie punimesh.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1.Rekomandimi: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit të merren masa për pasqyrimin e saktë të dokumentacionit justifikues mbi të cilin bazohet urdhër-shpenzimi mbi çlirimin e garancisë së punimeve. Gjithashtu në vijimësi të njoftojë NPA në lidhje me rastet e konstatuara për shkeljen e afatit të çlirimit të garancisë.

Në vijimësi

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, 23 njësi buxhetore dhe ekstra buxhetore nuk kanë depozituar pranë degëve të thesarit pasqyrat financiare për vitin ushtrimor 2021, në kundërshtim me nenin 62 “Përgatitja e llogarive vjetore të buxhetit” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2021, u konstatua se ka diferenca midis pasqyrave fizike, të dorëzuara nga institucionet buxhetore në degët e thesarit dhe

pasqyrave financiare të gjeneruara nga Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë (SIFQ), si në vijim:

- Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ, pasqyrohen shpenzimet faktike të vitit, ndërsa në pasqyrat fizike (manuale) të institucioneve buxhetore pasqyrohen detyrimet e konstatuara dhe të papaguara, si pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo detyrimi për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit dhe paguhen me buxhetin e vitit të ardhshëm;

-Në pasqyrat financiare të gjeneruara nga SIFQ pasqyrohen arkëtimet e vitit, ndërsa në pasqyrat fizike të institucioneve buxhetore, pasqyrohen të drejtat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme, siç janë debitorët.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

29.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit dhe Menaxhimit të Financave Publike, të marrin masa për hartimin e një metodologjie për përgatitjen e saktë të pasqyrave të konsoliduara financiare të qeverisë në përputhje me rregullat bazë të kontabilitetit.

Brenda vitit 2022

30. Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, Banka e Shqipërisë çdo muaj ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë shkresa për konfirmimin e gjendjes së Llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie”, mbi të ardhurat totale dhe shpenzimet totale, por jo të grupuara në të pakën 7 grupe kryesore si: Të ardhura tatimore; Të ardhura jo tatimore; Shpenzime të përgjithshme; Shpenzime për interesa; Financim i brendshëm nëpërmjet emetimit; Financimi i jashtëm; Instrumentet, duke sjellë vështirësi në auditimin e kësaj llogarie dhe krahasimin e saj me regjistrimin midis dy institucioneve. Si rezultat i regjistrimit të ndryshëm të llogarisë së Unifikuar të Thesarit “Depozitë Qeverie” në të dy institucionet, për faktin e dizenjimit të sistemeve të ndryshme nga njëri tjetri, të dy grupet e analizuar të shpenzimeve dhe të ardhurave, rezultoi se nga mbledhja e diferencave të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, totali nuk reflekton diferenca, pra është zero. Gjithashtu diferenca midis totali të të ardhurave dhe totalit të shpenzimeve sipas Bankës së Shqipërisë dhe Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë është në vlerë të njëjtë, vlerë e cila paraqet edhe gjendjen e llogarive në fund të vitit 2021 sipas dy institucioneve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.3, faqe 76-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe departamentet e Bankës së Shqipërisë si agjentë fiskal të saj, të cilët regjistrojnë dhe konfirmojnë llogarinë e unifikuar të thesarit “Depozitë qeverie”, të përcaktojnë qartë se kush departament duhet të konfirmojë të ndarë në grupe të ardhurat dhe shpenzimet e kësaj llogarie në mbështetje të përcaktimeve ligjore.

Në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se pagesat e kryera nga Buxheti i Shtetit për garancitë e huaja jo-performuese kryhen jo në përputhje me kërkesat e nenit 42 të ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huasë në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Aktualisht konstatohet se, procesi konsiston në komunikim paraprak nga MFE me përfutuesin e garancisë, i cili konfirmon nëse është apo jo në gjendje që të shlyejë këstin e radhës dhe në rast të gjendjes së paafëtisë paguese

nga ana e tij procedohet me pagesën nga Buxheti i Shtetit. Një procedurë e tillë, sipas komenteve të përfaqësuesve të Drejtorisë së Borxhit është kryer me qëllim shmangien e kamatëvonesave apo penaltiteteve në rast vonese të pagesës si pasojë e procedurës për ndjekjen e paaftësisë paguese deri në kërkesën e huadhënësit drejt MFE.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.D, faqe 295-324 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1.Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në cilësinë e Autoritetit Publik dhe të Kompetencës nëpërmjet strukturave të borxhit, të marrë masa për hartimin dhe implementimin e procedurave të qarta ligjore, me qëllim përcaktimin e një procedurë që parashikon monitorimin proaktiv dhe dinamik, si dhe konfirmimin e gjendjes financiare dhe aftësisë paguese të subjekteve kredimarrëse, përmes aksesit të autorizuar në informacion mbi gjendjen e llogarive bankare të subjekteve përfituese të garancisë, përpara realizimit të pagesës në mbështetje të vështirësisë financiare të deklaruar nga subjektet përfituese.

Brenda vitit 2022

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet humbje nga kursi i këmbimit, që vjen për shkak të paracaktimit të ushtrimit të S^WAP, e cila ka ardhur si rezultat i mungesës së një analize të kujdesshme nga ana e KMBL-së për sa i përket përfitimeve në përdorimin e instrumenteve financiare S^WAP dhe Outright, krahasuar me kostot e tyre, mungesës e një metodologjie për menaxhimin e flukseve të parasë dhe pozicionit valutor me instrumente efektive dhe mungesës së detajimit të çmimit të aplikuar në maturim të kontratës S^WAP.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

33.1.Rekomandimi: Nga ana e MFE, të merren masa për kryerjen e operacioneve të njëanshme të konvertimit të monedhës së huaj në blerje dhe në shitje me kursin e ditës spot, nëpërmjet ripërcaktimit të termave të marrëveshjes aktuale me Bankën e Shqipërisë, në rolin e agjentit fiskal të qeverisë dhe/ose me Bankat e Nivelit të Dytë. Në varësi të flukseve hyrëse dhe dalëse monetare të evidentohet për çdo rast, arsyetimi i përdorimit të instrumentit S^WAP dhe Outright përkundrejt konvertimit të thjeshtë në tregun e këmbimit valutor nëpërmjet ofertave të gjithë pjesëmarrësve të tregut. DPTH, në vijimësi të kryejë analizën efektive financiare nga përdorimi i instrumentit S^WAP, si instrument i vetëm për kryerjen e operacioneve të konvertimit të monedhës.

Menjëherë

34. Gjetje nga auditimi: Gjatë shqyrtimit të të dhënave të burimeve njerëzore për vitin 2021, të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Procesimit të Biznesit, u konstatua se 9 punonjës të cilët i kanë shkëputur marrëdhëniet e punës me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit ose me Degët e Thesarit në Rrethe, ndërsa mbyllja si përdorues në SIFQ është kryer me vonesë dhe në 4 raste useri është aktiv në sistem deri në përfundim të auditimit, duke sjellë risk në përdorimin e sistemit SIFQ nga individë të pa-autorizuar. Gjithashtu, procesi i mbylljes së userave në SIFQ rezulton të mos jetë i rregulluar me Manualin e Përdoruesve të sistemit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 .C, faqe 247-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

34.1.Rekomandimi: Sektori i Zhvillimit FunkSIONAL të SIFQ dhe struktura përgjegjëse për administrimin teknik SIFQ, të marrin masa të menjëhershme për verifikimin e kërkesave, për çelje dhe mbyllje përdoruesi, delegimit të funksioneve, ose ndërrimit të përgjegjësive në sistem, në rast të ndryshimit të pozicionit të punës apo largimit nga detyra e punonjësve.

Gjithashtu, të rishikohet manuali i përdoruesve, duke përfshirë rishikimin periodik të listës së përdoruesve në sistem SIFQ me listën e punonjësve aktiv.

Menjëherë dhe në vijimësi

35. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, raportimi i pagesave të fondit të ish të përndjekurve politikë sipas tre evidencave, Tabela Fiskale (SIFQ), Bankat e Nivelit të Dytë dhe sistemi elektronik E-dëmshpërblime, rezultojnë me diferenca. Konkretisht, ka një diferencë prej **546 mijë lekë** midis realizimit të tabelës fiskale dhe sistemit elektronik e-dëmshpërblime, diferencë prej **196 mijë lekë** midis realizimit të Bankave të Nivelit të Dytë dhe realizimit sipas sistemit E-dëmshpërblime dhe një diferencë prej **350 mijë lekë** midis realizimit të deklaruar në tabelën fiskale dhe Bankat e Nivelit të Dytë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.C, faqe 247-29 5të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

35.1. Rekomandimi: Drejtoria e Pagesave dhe Dëmshpërblimeve të marrë masa për kryerjen e rakordimeve mujore, ndërmjet të dhënave që jep raporti i sistemit e-dëmshpërblime me të dhënat që japin nxjerrjet e llogarive (statement) që sjellin çdo fillim muaji Bankat e Nivelit të Dytë, si dhe të dhënave në SIFQ, në mënyrë që të sigurohet një paraqitje sa më e plotë dhe transparente mbi pagesat e këtij fondi.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, KLSH ka konstatuar krijim të detyrimeve të reja në shumën 6,511 milionë lekë të subjekteve nënhuamarrëse në kuadër të marrëveshjeve të nënhuasë përgjatë vitit 2021, si pasojë e mosshlyerjes së detyrimeve përkatëse. Nga auditimi në lidhje me marrëveshjet e nënhuasë konstatohet se, stoku i kredive në lidhje me këtë komponent të borxhit shtetëror është përkeqësuar përgjatë vitit 2021. Sektorët me përkeqësim të situatës financiare paraqiten, sektori i energjetikës kryesisht me nënhuatë e KESH, OSHEE dhe OST, me rreth 4,356 milion lekë, pushteti vendor me rreth 1,321 milion lekë, sektori i ujësjellësve me rreth 814 milion lekë, Institucionet e Mikrokredisë me nënhuatë e FAF dhe U.K...me 17 milion lekë dhe ARMO me 0.971 milion lekë. Është përgjegjësi ligjore e huamarrësve, të cilët kanë marrë fonde, sipas paragrafit të parë të nenit 30 “Huadhënia e të ardhurave të borxhit shtetëror, mbi të cilat zbatohen kushtet e marrëveshjeve ndërkombëtare”, i Ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006 “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, që ti kthejnë fondet e marra hua në përputhje me marrëveshjet e nënhuave dhe të paraqesin raporte për gjendjen e huasë dhe përdorimin e saj, sipas kërkesave të përcaktuara nga Ministria e Financave.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, duke paraqitur një situatë ku detyrimet ndaj shtetit si pasojë e mos pagesave janë rritur me 6,511 milion lekë, me një trend rritës nga viti në vit, duke filluar nga 21,279 milion lekë në fund të vitit 2018, në 27,344 milion lekë në fund të vitit 2019, në 35,094 milion lekë në fund të vitit 2020 dhe 41,605 milion lekë në fund të vitit 2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.D, faqe 295-324 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të marrë masa të menjëhershme për rikuperimin e të drejtave për të arkëtuar, nëpërmjet ushtrimit të instrumenteve ligjore që rrjedhin nga marrëveshjet e nënhuasë.

Brenda vitit 2022

2. Gjetje nga auditimi: Garancitë shtetërore përgjatë vitit 2021, paraqesin një risk të shtuar në drejtim të administrimit të tyre dhe situatës së rënduar financiare në të cilën kalon kryesisht sektori energjetik. Pothuajse e gjitha ulja e stokut të garancive të huaja i atribuohet pagesave të kryera në Buxheti i Shtetit i vitit 2021. Për këtë vit, gjendja e detyrimeve në lidhje me garancitë shtetërore që subjektet përfituese kanë ndaj shtetit është rritur nga 15,885 milion lekë në 17,414 milion lekë, me një rritje vjetore prej 1,529 milion lekë, pa përfshirë efektin e garancive të dhëna në kuadër të projektit me numër identifikimi në regjistrin e kredive “88” në vlerën 403.9 milion lekë. Me këtë efekt rritja vjetore vlerësohet në shumën 1,932.9 milion lekë. Detyrimet, si pasojë e pagesave të kryera nga Buxheti i Shtetit për vitin 2021, janë akumuluar në masën më të madhe nga kompanitë private me kapital shtetëror përfituese në sektorin energjetik në shumën 1,073 milion lekë. Gjatë vitit 2021 konstatohet se, Buxheti i Shtetit ka kryer pagesa si pasojë e paaftësisë paguese edhe të Radio Televizionit Shqiptar, duke rritur stokun e detyrimeve me 321 milion lekë. Gjithashtu, edhe në sektorin e ujësjellësve për projektet në Ujësjellës Kanalizime Tirana situata paraqitet problematike duke vendosur Buxhetin e Shtetit në risk për kryerjen e pagesave që kanë dështuar të kryhen nga ky përfitues i garancisë dhe rritjen e detyrimeve në shumën 85 milion lekë.

Referuar nenit 43 të Ligjit nr. 9665, datë 18.12.2006, “Për huamarrjen shtetërore, borxhin shtetëror dhe garancitë shtetërore të huas në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ministri i Financave merr në dorëzim të gjitha të drejtat dhe mjetet ligjore, që zotëronte institucioni huadhënës ndaj huamarrësit, sipas përcaktimeve të marrëveshjes së huasë, në masën e çdo pagese të bërë në kuadër të garancisë së dhënë. Këto të drejta dhe mjete ligjore i kalojnë Ministrin të Financave së bashku me të drejtat dhe mjetet ligjore që ai i ka në bazë të marrëveshjes së mirëkuptimit. Huamarrësi, në zbatim të këtij ligji dhe të marrëveshjes së mirëkuptimit, është i detyruar t’i kthejë Ministrisë së Financave shumën që kjo e fundit i ka paguar huadhënësit, në kuadër të garancisë shtetërore të huasë. Gjithashtu, Ministri i Financave ndërmerr të gjitha masat e paracaktuara në këtë ligj, në ligje të tjera në fuqi dhe në marrëveshjen e mirëkuptimit, për të përfutur nga huamarrësi çdo pagesë të bërë sipas garancisë, duke përfshirë edhe kostot që lidhen me të, por nga auditimi konstatohet se nuk janë përmbushur përcaktimet e nenit, për aq kohë sa stoku i detyrimeve jo vetëm që nuk është ulur përgjatë vitit 2021, por edhe është rritur me 1,932.9 milion lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.D, faqe 295-324 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë të ushtrojë të gjitha mjetet ligjore për arkëtimin e të drejtave për pagesa të kryera për garancitë e arkëtuara dhe në të njëjtën kohë të ushtrojë kontroll mbi planet ekonomike dhe financiare për shlyerjen e këtyre shumave.

Brenda vitit 2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave në lidhje me kontratat e nënshkruara për investimet përgjatë vitit 2021, sipas modulit të kontratave në SIFQ konstatohet se janë nënshkruar kontrata pas datës 15 Tetor për investimet publike, të cilat nuk janë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Institucionet më përfaqësuese të cilat nuk respektojnë këtë afat ligjor përfshijnë, Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 2,055 milion lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar në shumën 20,444 milion lekë dhe Autoritetin Rrugor Shqiptar me vlerë të kontraktuar për vitin 2021 në shumën 573 milion lekë, ndërsa vlera totale e kontraktuar në shumën 16,726 milion lekë.

Lidhja e kontratave pas kësaj date, krijon kushtet për lindjen e detyrimeve të prapambetura dhe në të njëjtën kohë për përdorim pa efikasitet të fondeve buxhetore në nivelin e 20% të kostos së projektit në vitin e parë të zbatimit të tij, pasi koha e mbetur për përdorimin e këtij fondi deri në fund të vitit buxhetor është shumë e shkurtër.

Nga auditimi mbi pagesat e realizuara gjatë vitit 2021, konstatohet se, janë paguar **detyrime të prapambetura** në verën **10,065,435 mijë lekë**, të cilat përfaqësojnë rreth 14% të Investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm të realizuara për vitin 2021. Institucionet më përfaqësuese të cilat kanë paguar detyrime të prapambetura përfshijnë Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, Fondin Shqiptar të Zhvillimit, Ministrinë e Mbrojtjes, Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, etj. Pagesa e këtyre detyrimeve, të cilat janë raportuar si investime të vitit 2021, nuk është në përputhje me përcaktimet e bëra në ligjin për menaxhimin e sistemit buxhetor ku përcaktohet se, metoda e njohjes së shpenzimeve është në momentin e ndodhjes së tyre, pavarësisht momentit të pagesës. Për këtë arsye, treguesit e realizimit të investimeve publike janë të mbivlerësuara për këtë nivel, duke paraqitur si investime të vitit, investime, faturat e të cilave datojnë që nga viti 2009.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.6, faqe 123-190 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të ndërmerren inspekte financiare dhe masa administrative në lidhje me detyrimet e prapambetura, për rastet e thyerjes së disiplinës buxhetore sipas përgjegjësiwe përkatëse të funksionarëve publik të ngarkuar dhe autorizuar për kryerjen e shpenzimeve publike.

Menjëherë e në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me kontratat në vazhdim të programit 06220 “Infrastruktura vendore dhe rajonale”, konstatohet se për 6 projekte, **janë kryer pagesa për detyrime të prapambetura, në shumën totale 89,353 mijë lekë.**

Për projektin me kod 18BP008 “Mbështetje për programin (Kosto Operacionale)”, në shumën 170,453 mijë lekë, mbështetja për aktivitetin operativ është kryer duke përdorur fondet e investimit.

Për projektin me kod 18BP014 “Shërbime projektim dhe oponence”, në shumën 127,353 mijë lekë, rezulton se shërbimet e projektimit dhe oponencës janë klasifikuar si investime për rritjen e aktiveve afatgjata material në llogarinë 231.

Në lidhje me projektet e reja të investimit për këtë program, rezulton se për 3 projekte, me kod 18BP031 “Rikonstruksioni i segmentit rrugor Peshkopi – hyrje e qytetit Selenicë”, 18BP033 “Ndërtimi i segmentit rrugor “Sabri Kosturi”, Lushnjë”, 18BP034 “Ndërtimi i urës automobilistike e Darëzezës, Fier”, kontratat janë regjistruar në SIQF jashtë afatit 5 ditor. Kontratat se edhe pse 2 prej kontratave të mësipërme, kanë afat zbatimi 12 muaj dhe 1 kontratë ka afat zbatimi 3 muaj, një pjesë e vlerës së këtyre kontratave është regjistruar për vitin 2024 dhe 2025. Në total, për të tre projektet janë marrë angazhime pa pasur fonde në dispozicion në shumën 340,341 mijë lekë, nga të cilat për projektin me kod 18BP301 në shumën 260,794 mijë lekë, për projektin me kod 18BP033 në shumën 55,345 mijë lekë dhe për projektin me kod 18BP034 në shumën 24,223 mijë lekë.

Për projektin me kod 18BP035 “Qendra multifunksionale e zhvillimit rajonal, Rajoni 4, Faza I”, rezulton se kontrata në vlerën 464,000 mijë lekë pa TVSH, me afat 10 muaj, është lidhur pas datës 15 Tetor. Për vitin 2021, kjo kontratë nuk rezulton e regjistruar në SIFQ. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 143,883 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa

fonde buxhetore në vlerën 413,397 mijë lekë. Referuar përshkrimit të pagesave të regjistruara në SIFQ, rezulton se për këtë projekt është paguara, parapagim në shumën 55,728 mijë lekë.

Për projektin me kod 18BP036 “Rrugët paralele me hekurudhën nga kthesa e Kamzës deri te stacioni hekurudhor në Kashar- Loti I”, rezulton se kontrata e lidhur më datë 26.08.2021, me afat 12 muaj, në vlerën 107,491 mijë lekë pa TVSH nuk është regjistruar në SIQF. Në momentin e fillimit të procedurave të prokurimit dhe gjatë kohës së lidhjes së kontratës, ky projekt ka pasur në dispozicion fonde buxhetore në vlerën 53,305 mijë lekë, duke marrë angazhim buxhetor pa fonde buxhetore, në vlerën 75,684 mijë lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.7, faqe 190-201 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1.Rekomandimi: Nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të merrem masa të menjëhershme për regjistrimi në SIFQ brenda afatit kohor, të të gjithë kontratave të lidhura, si dhe të përputhet planit buxhetor me periudhën e faturimit për secilën kontratë të nënshkruar për investimet e financuara nga programi buxhetor infrastruktura vendore dhe rajonale.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Stoku i detyrimeve të prapambetura deri në fund të vitit 2021 sipas raportit të MFE për njësitë e qeverisjes qendrore dhe ato të vetëqeverisjes vendore paraqiten në shumën rreth **13,334,943 mijë lekë** (në vitin 2020 paraqitej në 14,316,778 mijë lekë), ose 981,835 mijë lekë më pak se një vit më parë.

Udhëzimi nr. 37, datë 06.10.2020 për “Monitorimin dhe publikimin periodik të stokut të detyrimeve të prapambetura të qeverisjes së përgjithshme”, mundëson një raportim në nivel qeverisjeje të përgjithshme ku të dhënat mbi detyrimet e prapambetura do të gjenerohen automatikisht nga moduli përkatës në SIFQ, për t’u konsoliduar më pas me raportimin nga DPT për stokun e rimbursimit të TVSH. Në vijim njësia përgjegjëse për monitorimin e risqeve buxhetore koordinon në vijimësi dhe periodikisht këtë proces duke mbledhur të dhënat e detyrimeve të prapambetura të dërguara nga DPTH dhe DPT për të përgatitur informacionin e konsoliduar për Ministrin.

Kjo metodologji e rishikuar ka arritur të përmirësojë raportimin vetëm për sa i përket pakësimit të stokut të detyrimeve të prapambetura për shkak se ato gjenerohen automatikisht nga SIFQ dhe jo në bazë të vetëdeklarimit, por ajo nuk mundëson verifikimin e detyrimeve të prapambetura sipas kohës së krijimit të tyre apo shmangien pagesave të kryera jashtë skemës për likuidimin e detyrimeve të prapambetura.

Nga auditimi u konstatua se të dhënat e raportuara nga MFE **nuk paraqiten me diferenca** krahasuar me të dhënat që rezultojnë në Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit në MFE në vlerën e tyre totale si stok *por paraqiten me diferenca në ndarjen e tyre sipas kategorisë detyrime të njësisë të qeverisjes së përgjithshme dhe vetëqeverisjes qendrore, po kështu dhe me diferenca midis ndarjes së detyrimeve të prapambetura sipas llogarive përkatëse. Stoku i raportuar i detyrimeve të prapambetura paraqitet me diferencë krahasuar edhe me të dhënat e nxjerra nga testimet e KLSH.*

Me qëllim vlerësimin e saktësisë dhe plotësisë së këtij raportimi në përputhje me VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e të planit të veprimit”, të ndryshuar, u krahasuan të dhënat e raportuara nga njësitë, në zbatim të kësaj strategjie, konkretisht shumat e deklaruara “të paguara” gjatë vitit 2021 me të dhënat e SIFQ të vëna në dispozicion, nga të cilat konstatohet se pagesat për faturat dhe detyrime të tjera sipas testeve të KLSH rezultojnë 1,212,628 mijë lekë më pak se pagesat e raportuara, si në vijim:

Mijë lekë

Shtesa e llogaritur KLSH	Pakësim sipas raportit	Gjendje fund sipas raportit	Sipas Pagesave të Thesarit	Diferenca
23,550,450	25,087,391	13,334,943	23,874,763	1,212,628

Si rrjedhojë detyrimet e prapambetura sipas përlllogaritjes së grupit paraqiten rreth **14,547,571** mijë lekë me një diferencë prej **1,212,620 mijë** lekë nga raportimi i kryer nga thesari, për shkak të diferencave në balancën e fillimit të detyrimeve në vijim të regjistrimeve të kryera pas muajit korrik 2021, periudhë që nga ana e KLSH janë testuar detyrimet e prapambetura të vitit 2020, ose për shkak se disa institucione nuk kanë raportuar detyrime të prapambetura në llogarinë 486, ose të dhënat e raportuara për pagesat nuk janë të njëjta me pagesat në sistemin e Thesarit.

Vetëm 3 Ministritë (përkatësisht Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministria e Financave dhe Ekonomisë dhe Ministria e Mbrojtjes) përbëjnë rreth 81% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të qeverisjes qendrore. Pjesën më të madhe të stokut e përbëjnë vendimet gjyqësore me 51.4% të detyrimeve, të ndjekura më pas nga detyrime të tjera me 16.9%, investime 12%, shërbime më 8% etj.

Nga totali i detyrimeve të njësive të përgjithshme të qeverisjes qendrore, detyrimet e MIE përbëjnë respektivisht 9% të këtij totali, për t'u ndjekur më pas nga Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve me 7%, dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile me 6% të stokut të faturave të prapambetura.

Ndërsa, nga totali i stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore, 13 bashki (përkatësisht Bashkia Kavajë, Tiranë, Vorë, Malësi e Madhe, Pogradec, Durrës, Lezhë, Kamzë, Belsh, Fier, Cërrik, Roskovec, Berat) përbëjnë mbi 67% të totalit të stokut të detyrimeve të prapambetura të njësive të vetëqeverisjes vendore. Pjesën më të madhe të stokut e përbëjnë detyrime si rezultat i investimeve (54.7%), për t'u ndjekur më pas nga shpenzime të tjera (14.7%) dhe vendime gjyqësore me rreth 10.5%.

Nga testimet e KLSH konstatohet se 359 Institucione nga 670, rezultojnë me diferenca në raportim si në vijim:

Në mijë lekë				
Statusi Rakordimit	Nr. Njësive	Pagesa 2021 të raportuara	Pagesa 2021 në SIFQ	Diferenca raportuar-paguar
Kanë kryer pagesa / nuk kanë raportuar	56	0	2,492,967	(2,492,967)
Kanë raportuar / nuk kanë kryer pagesa	186	1,565,879	0	1,565,879
Kanë raportuar shumën më të vogël se pagesat e kryera	38	3,077,696	8,302,894	(5,225,198)
Kanë raportuar shumën më të mëdha se pagesat e kryera	79	20,227,290	12,862,376	7,364,914

Në zbatim të Udhëzimit nr. 37 datë 06.10.2020, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT ka përcjellë informacion mbi stokun e rimbursimit, i cili paraqitet në vlerën rreth **476,7 milion lekë, me një ulje të konsiderueshme krahasuar me vitin 2020 që rezultonte në vlerën 9,797.3 milion lekë.** Në raportin e gjeneruar nga SIFQ raportohen detyrime të prapambetura vetëm për disa prej shoqërive të ujësjellës kanalizime dhe jo të plota detyrimet për sektorin energjetik. *Nisur nga raporti mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situata makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 konstatohet se për periudhën deri në Dhjetor 2021, Agjencia Kombëtare e Ujësjellës Kanalizime dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUM) pas rakordimit të të dhënave me OSHEE Group sh.a, raporton se detyrimet e akumuluar të ndërmarrjeve të ujësjellës-kanalizimeve rezultojnë të jenë në vlerën 21.9 miliardë Lekë, ku vetëm ndërmarrja e UK sh.a Durrës ka 6.71 miliard Lekë detyrime të akumuluar në vite. Për sektorin energjetik vlera e detyrimeve të prapambetura rezulton 144.21 miliardë lekë, ku vlera e detyrimeve të ndërsjella OSHEE-OST varion nga 13.9-17.8 miliardë lekë, për shkak të mosrakordimit ende mes kompanive energjetike.*

Në raportimin mbi detyrimet e prapambetura, nga ana e MFE nuk pasqyrohen informacione mbi detyrimet e prapambetura të Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit dhe Gjykatës së të Drejtave të Njeriut në Strasburg (GJEDNJ). Sipas raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor,

situatën makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021 hartuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë rezultoi se:

-Këshilli i Ministrave ka miratuar vetëm një VKM me një vlerë totale prej 14,720 euro që është përballuar nga Fondi Rezervë i buxheti i shtetit, i miratuar për vitin 2021.

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë ka ekzekutuar dy vendime të GJEDNJ, me vlera nën 10.000 euro, përkatësisht 2.500 euro dhe 2.100 euro.

Në lidhje me Vendimet e Gjykatës Ndërkombëtare të Arbitrazhit sipas raportit mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatës makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021, vlera totale e vendimeve të arbitrazhit të paguara nga buxheti i shtetit rezultoi në masën rreth 283.85 milionë lekë. Ndërkohë nga auditimi konstatohet se, sipas raportit të mes vitit të MFE, publikuar në faqen zyrtare të MFE, lidhur me detyrimin total të akumuluar për Arbitrazhet Ndërkombëtare është raportuar se për periudhën Janar-Qershor 2021, totali i detyrimeve për vendimet e Arbitrazhit Ndërkombëtar, paraqitet në 155,712,905 euro, analizë dhe konstatim ky i cili nuk rezultoi i paraqitur në raportin mbi zbatimin e buxhetit vjetor, situatës makroekonomike dhe fiskale gjatë vitit 2021.

Për sa kohë këto detyrime nuk raportohen në formatin e aneksit për raportimin e detyrimeve të prapambetura, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 27/02/2014 *“Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”*, nuk mund të japim siguri mbi detyrime të këtij grupi të papaguara nga periudhat e mëparshme.

Në konkluzion, konstatohet se raportimi aktual i vlerës totale të detyrimeve të prapambetura nuk është i plotë dhe i saktë për shkak të:

-Mungesës së raportimeve mbi detyrimet e prapambetura nga disa njësi të mëdha shpenzuese ku përmendim FSHZH, AKSHI-n, të cilat vijojnë të mos raportojnë;

-Mos përfshirjen e stokut të detyrimeve të prapambetura të Ujësjellës Kanalizimeve dhe Universiteteve në stokun e tyre total;

-Pamundësi për të evidentuar shtesat e kryera përgjatë vitit për të monitoruar respektimin e parimit FIFO;

-Mungesës së klasifikimit të detyrimeve sipas kohës së krijimit;

-Diferencave të konstatuara në stokun e fillim vitit për shkak të regjistrimeve të kryera pas kryerjes së sistemeve finale për efekt raportimi;

-Pagesa të kryera jashtë skemës së likuidimit të detyrimeve të prapambetura;

-Mos reflektim i të gjithë detyrimeve të prapambetura etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.B.9, faqe 212-247 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: NPA dhe strukturat përgjegjëse pranë MFE, të marrin masat për kryerjen e sondazheve periodike tek ministritë e linjës, nëse ekzistojnë detyrime financiare të krijuara rishtas dhe të papaguara në kohë, për të përcaktuar pagesat e reja të kërkueshme, që rrjedhin nga faturat ose pretendimet e marra përtej fondeve në dispozicion, si dhe të përcaktojnë përgjegjësitë sipas kuadrit ligjor në fuqi.

-Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, të marrin masa, që raporti final i detyrimeve të prapambetura të reflektojë stokun real e gjithëpërfshirës të sistemit të qeverisjes së përgjithshme, duke përfshirë këtu edhe institucione si FSHZH, AKSHI, Ujësjellës Kanalizimeve në vlerat e tyre të plota, nisur dhe nga akt-rakordimet për njohjen e detyrimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA ADMINISTRATIVE

KLSH i rekomandon Nëpunësit të Parë Autorizues marrjen e masave në përputhje me kërkesat e nenit 51 “*Menaxhimi i Angazhimeve*” dhe nenit 71 “*Kundërvajtjet administrative*” të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, duke analizuar rast pas rasti gjetjet e mësipërme, të reflektuara më hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, pasi të jenë identifikuar personat përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Komisionit Disiplinor përkatës për vlerësim dhe dhënie masash disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga puna” sipas përgjegjësisë individuale të drejtuesve konkret.

V. ANEKSE

Aneksi nr.1 Mbi çlirimin e garancisë së punimeve 5% para afatit ligjor

ID_FATUR ES	NUMRI_FATURES	PERSHKRIMI_FATURES	EMRI_INSTITUCI ONIT	SHUMA 000 LEKË	DATA_EKZEKUTIMI T
4554795	276321590012021	2021 B SELENICE 5% GARANCI NDERTIM URE NE FSHATIN MALLKEQ DHE RIKONSTRUKSION I PASARELES NE FSHATIN VODICE KONTRATA nr 1493 DAT 11.06.2019 URDHER KRYETARI DAT 15.04.2021AKT KOLAUDIMI DAT 08102020	Bashkia Selenice	100	21-APR-21
4554893	276421590012021	2021 B SELENICE 5% GARANCI NDERTIM URE NE FSHATIN MALLKEQ DHE RIKONSTRUKSION I PASARELES NE FSHATIN VODICE KONTRATA nr 1493 DAT 11.06.2019 URDHER KRYETARI DAT 15.04.2021AKT KOLAUDIMI DAT 08102020	Bashkia Selenice	50	21-APR-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	473	07-MAY-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	283	07-MAY-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	369	07-MAY-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	283	07-MAY-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	369	07-MAY-21
4569427	8524990012021	2499001-BASHKIA PUSTEC, PAGESE 5 PERQIND GARANCI PUNIMI PER OBJ 'RIKONSTRUKSION SHKOLLA E MESME E BASHKUAR PUSTEC',URDHER TIT. NR.58 DT 05.05.2021,AKT KOLAUD. DT 05.05.2021,AKT MARRJE PERF. DOREZ. DT 05.05.2021,KONTR. DT 22.08.2019	Bashkia Pustec	473	07-MAY-21
4609337	189521010012021	2101001 Bashkia Tirane Lik.5% kompl i nensist.te traf.me kamera telev, integrimi me sist.tj te qendres. sit.27.02.20 pv 27.05.21 akt.kol 27.03.21 kontr.21537/11 dt 27.08.21	Bashkia Tirana	2,954	22-JUN-21
4665032	35410170012021	Ministria e Mbrojtjes, garanci 5% punimesh, akt kolaudimi 20.05.2021, pv i marrjes ne dorezim 26.07.2021, kontrata 6785, 6.11.20219	Aparati i Ministrise se Mbrojtjes	19,000	03-SEP-21
4719873	364921010012021	2101001 Bashkia Tirane Garnaci Rik blloku D.Hoxha Kont ne vazhdi 20772/7 dt 04.10.16 sit perf 03.07.19 akt kolaudim shtator 21 pv marje ne dorezim 08.10.2021	Bashkia Tirana	1,138	04-NOV-21

4719873	364921010012021	2101001 Bashkia Tirane Garnaci Rik blloku D.Hoxha Kont ne vazhd 20772/7 dt 04.10.16 sit perf 03.07.19 akt kolaudim shtator 21 pv marje ne dorezim 08.10.2021	Bashkia Tirana	7,210	04-NOV-21
4719873	364921010012021	2101001 Bashkia Tirane Garnaci Rik blloku D.Hoxha Kont ne vazhd 20772/7 dt 04.10.16 sit perf 03.07.19 akt kolaudim shtator 21 pv marje ne dorezim 08.10.2021	Bashkia Tirana	3,263	04-NOV-21
4782632	12710120152021	1012015,AQSHF, Likujd garanci punimesh urdh nr 412/1 dt 27.09.2021 kontr nr 152/15 dt 28.06.2019 situacion dt 18.07.2019 akt kolaudimi nr 412 dt 27.09.2021	Arkivi Qendror i Filmit	29	30-DEC-21

Aneksi nr.2 Pagesat pjesore

ID_FATURES	NUMRI_FATURES	PPERSHKRIMI_FATURES	EMRI_INSTITUCIONIT	SHUMA 000 lekë	DATA_FURNITORIT
4793922	2110280302022	1028030 PROKURORIA E RRETHIT KANCELARI LIKUJDIM PJESOR I FAT NR 247 DT 15.12.2021 NR PROKURIMI 227/2 DT 07.12.2021 F.H NR 29 DT 15.12.2021	Prokuroria e rrethit Vlore (3737)	32.7	15-DEC-21
4795553	1010100772022	1010077-Dr.Pergj.Doganave,2021-602-sherbim skanim,dog Qaf-Thane, Marv.Konc dt 10.04.13,Ligji 123/2013, Marrv.konc. dt 28.04.2015, ligji 74/2015, ft nr 64/2021,date 20.12.2021, urdh 23948 dt 29.12.2021, 48601*123 all per euro (Pjesore	Aparati Drejt.Pergj.Doganave	5977.923	20-DEC-21
4797832	2021340012022	2134001 Bashkia Peqin likuiduar sistemim dhe asfaltim i rruges ali ceka UP nr 17dt21.02.2019 kontrate nr1140dt14.05.2019 fa nr1555dt01.11.2019 sit perf.lik.pjesor	Bashkia Peqin (0827)	2000	01-NOV-19
4798268	310131382022	1013138-Shtepia e te moshuarve -602-shp energji elektrike sipas fat nr 426750270 dt 30.11.2021.lik pjesor.kont nrT7419	Shtëp.Moshuarve Tiranë	121.398	30-NOV-21
4799268	610131352022	1013135-Shtepia e Femijes,602-posta lik pjesor ft 426714418 dt 30.11.2021	Shtëp.Fëm.Shkoll. Tiranë	49.716	30-NOV-21
4800656	3721340012022	2134001 Bashkia Peqin likuiduar sistemim dhe asfaltim i rruges ali ceka UP nr 17dt21.02.2019 kontrate nr1140dt14.05.2019 fa nr1555dt01.11.2019 sit perf.lik.pjesor	Bashkia Peqin (0827)	2348.284	01-NOV-19
4800712	3221420012022	UP NR 33/12.04.2021 FT NR 1 DT 20.05.2021 LIK PJESOR BASHKI TEPELENE	Bashkia Tepelene (1134)	202.56	20-MAY-21
4803489	410131432022	1013143-Qend.Komb.Tranzitore Emergj 602-shp energj elektrike pjesore muaj nentor 2021 sipas fat nr 427014959 dt 30.11.2021.kont nr S427449	Qendra Kombetare e Emergjences	308.198	31-DEC-21
4804986	6521680012022	2168001 BASHKIA MALIQ NDERTIM KUZ VLOCISHT FAZA 2,FAT.NR 06/2021(LIK PJESOR) DT 12.10.2021 U.P NR 26 DT 12.03.2021,NJOFTIM FIT.SIT.PERF.,AKT KOLAUDIMI DT.17.06.2021 CERTIF MARR.NE DOREZ.DT.20.09.2021U.B 40837	Bashkia Maliq	3000	12-OCT-21
4816564	7721340012022	2134001 Bashkia Peqin likuiduar sistemim dhe asfaltim i rruges ali ceka UP nr 17dt21.02.2019 kontrate nr1140dt14.05.2019 fa nr1555dt01.11.2019 sit perf.lik.pjesor	Bashkia Peqin (0827)	1559.343	01-NOV-19
4856029	18621340012022	2134001 Bashkia Peqin likuiduar sistemim dhe asfaltim i rruges ali ceka UP nr 17dt21.02.2019 kontrate nr1140dt14.05.2019 fa nr1555dt01.11.2019 sit perf.lik.pjesor	Bashkia Peqin (0827)	532.373	01-NOV-19
4856029	18621340012022	2134001 Bashkia Peqin likuiduar sistemim dhe asfaltim i rruges ali ceka UP nr 17dt21.02.2019 kontrate nr1140dt14.05.2019 fa nr1555dt01.11.2019 sit perf.lik.pjesor	Bashkia Peqin (0827)	1559.343	01-NOV-19

4869271	25521680012022	2168001 BASHKIA MALIQ NDERTIM KUZ VLOCISHT FAZA 2,FAT.NR 06/2021(LIK PJESOR) DT 12.10.2021 U.P NR 26 DT 12.03.2021,NJOFTIM FIT.SIT.PERF.,AKT KOLAUDIMI DT.17.06.2021 CERTIF MARR.NE DOREZ.DT.20.09.2021U.B 40837	Bashkia Maliq	1000	12-OCT-21

Aneksi nr.3 Mbi zbatimin e afateve dhe procedurave të aprovimit të faturave nga njësia shpenzuese dhe dërgimit në thesar brenda 30 ditëve nga data e marrjes së faturës nga furnitori.

Institucioni	Shuma	Numer rastesh
Autoriteti Rrugor Shqiptar	9,685,860	690
Bashkia Tirana	4,631,583	1,643
Fondi i Zhvillimit Shqiptar	3,781,167	382
Aparati i Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise	3,453,776	190
Agjencia Kombetare e Shoqerise se Informacionit	2,919,033	624
Reparti Ushtarak Nr.1001 Tirane	1,628,019	53
Aparati Ministrise se Bujqesise dhe Zhvillimit Rural	1,198,444	215
Bashkia Kamez	1,140,578	346
Aparati Drejt.Pergj.Tatimeve	964,008	280
Drejtoria e Rajonit Verior (Shkoder) (3333)	712,190	236
Bashkia Durres (0707)	515,152	242
Bashkia Kavaja (3513)	475,752	509
Drejtoria e Pergjithshme e Ujesjelles Kanalizimeve	456,997	111
Bashkia Lezhe (2020)	452,763	313
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Durres (0707)	425,393	111
Reparti Ushtarak Nr.4300 Tirane	395,426	49
Bashkia Vlore (3737)	359,621	221
Bashkia Kruje (0716)	358,817	169
Bashkia Fier (0909)	350,109	163
Aparati Ministrise se Financave dhe Ekonomise	339,061	242
Bashkia Belsh (0808)	338,977	171
Bashkia Erseke (1514)	308,110	291
Drejtoria e Rajonit Qendror (Tirane)	303,900	76
Bashkia Vore	302,516	122
Bashkia Berat (0202)	280,788	280
Bashkia Himare (3737)	270,964	94
Bashkia Shijak (0707)	266,762	98
Bashkia Koplik (3323)	265,845	122
Bashkia Sarande (3731)	261,770	127
Drejtoria e Pergjithshme e Objekteve Publike	259,208	201
Bashkia Finiq (3704)	253,601	98
Nd-ja Mirembajtja Rruga (0808)	235,219	198
Spitali Universitar i Traumes	235,104	346
Bashkia Bulqize (0603)	231,003	29
Bashkia Peshkopi (0606)	220,214	131
Bashkia Elbasan (0808)	219,819	150
Bashkia Cerrik (0808)	217,417	179
Njesia e Manaxhimit te projektit te ndertimit te segmentit rrugor Qukes Qafe Pllloce, Lot 1 dhe Lot 2	205,480	14
Bashkia Roskovec (0909)	202,399	177
Bashkia Lac (2019)	193,561	394
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Lushnje Qytet (0922)	170,371	19
Bashkia Rreshen (2026)	169,404	203
Bashkia Pogradec (1529)	168,322	260
QFM Teknike Tirane	159,155	65
Bashkia Lushnje (0922)	157,279	89
Drejtoria e Rajonit Jugor (Gjirokastr) (1111)	155,697	129
Drejtoria e Pergjithshme e Pastrimit dhe Gjelberimit	154,241	91
PIU Burimet ujore dhe te ujitjes	153,836	23
Bashkia Maliq	151,016	251
Agjencia e Eficences se Energjise (AEE)	143,621	40
Bashkia Dimal (0202)	135,889	252
Bashkia Rogozhine (3513)	131,140	132
Bashkia Kucove (0217)	120,610	123
Bashkia Bilisht (1505)	119,828	224

Drejtoria e Pergjithshme e Hekurudhave Durres (0707)	119,682	18
Bashkia Librazhd (0821)	115,999	116
Bashkia Korce	114,805	255
Aparati i Ministrise se Arsimit, Sportit dhe Rinise	113,301	46
Bashkia Mat (0625)	110,033	364
Bashkia Polican (0232)	108,829	159
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Tirane	107,766	8
Universiteti i Tiranës	106,362	10
Agjensia e Parqeve dhe Rekreacionit	105,593	74
Aparati i Ministrise se Mbrojtjes	104,862	124
Aparati i Ministrise se Turizmit dhe Mjedisit	103,759	135
Bashkia Kelcyre (1128)	101,816	77
Bashkia Divjake (0922)	101,053	272
Bashkia Shkoder (3333)	96,466	70
Instituti I Sigurise Ushqimore dhe Veterinarise	96,036	130
Aparati i Drejtorise se Pergjithshme te Policise se Shtetit	96,026	125
Drejtoria e Pergjithshme e Rrugëve dhe Ndrçimit Publik	94,982	20
Universiteti Politeknik	90,949	52
Bashkia Gjirokaster (1111)	86,981	200
Aparati Ministrise se Drejtesise	84,242	285
Bashkia Kukes (1818)	77,568	80
Bashkia Konispol (3731)	77,430	79
Bashkia Gramsh (0810)	76,791	339
Universiteti Aleksander Moisiu (0707)	76,515	64
Drejtoria Vendore e Policise Tirane	72,626	41
Nd-ja Pastrim Gjellbrimit	69,609	92
Bashkia Selenice (3737)	69,467	61
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Elbasan Qytet (Elber) (0808)	68,291	12
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kamez	67,545	3
Reparti Ushtarak Nr.6640 Tirane	63,481	25
Reparti Ushtarak Nr.3001 Tirane	60,367	23
Aparati i Ministrise se Kultures	59,592	155
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Delvine (3704)	58,709	13
Bashkia Mallakaster (0924)	57,288	229
Bashkia Vau Dejes (3333)	57,131	67
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rrogozhine (3513)	56,752	8
Agjencia per Zhvillimin Bujqesor dhe Rural (AZHBR)	55,579	24
Ndermarrja e Pasurive PNdermarrja e Pasurive Publike Lushnje (0922)	54,978	121
Aparati i Ministrise se Brendshme	53,902	119
Aparati Drejt.Pergj.Doganave	53,261	74
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kavaje (3513)	52,860	4
Zyra Vendore Arsimore, Tiranë	50,895	25
Aparati i Ministrise për Evropën dhe Punët e Jashtme	49,936	213
Drejtoria Mbeshtetese e Arsimit Bashkia Korce	49,829	161
Nd-ja Sherbimeve Komunale (0707)	46,681	34
Nd-ja Komunale Banesa (0202)	45,987	74
Administrata Kopshte Cerdhe (0808)	45,579	135
Bashkia Puke (3330)	45,089	123
Bashkia Klos (0625)	44,889	156
Bashkia Tepelene (1134)	44,683	120
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	43,409	32
Bashkia Peqin (0827)	42,473	155
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kurbin (2019)	42,078	6
Qarku Tirane	41,065	41
Universiteti "I.Qemali", Vlore (3737)	40,427	29
Bashkia Delvine (3704)	37,981	124
Qendra Ekonomike Arsimit (0202)	35,637	211
Bashkia Prenjas (0821)	33,778	72
Bashkia Bajram Curri (1836)	32,072	50
Nd-ja Komunale Banesa (3737)	31,186	69
Universiteti Bujqesor	30,966	36
Kuvendi Popullor	30,190	45
Nd-ja Komunale Plazh (0707)	29,504	23
Ndërmarrja e Mirëmbajtjes së Infrastrukturës dhe Punëve Publike (1529)	28,967	74
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Gramsh (0810)	27,169	5
Drejtoria e Pergjithshme e Cerdheve dhe Kopshteve	27,094	53

Bashkia Corovode (0232)	26,133	105
Garda e Republike Tirane	25,510	24
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Peqin (0827)	24,879	3
Drejtoria e Pergjithshme Detare Durres (0707)	24,761	15
Bordi i Kullimit Fier (0909)	24,319	9
Zyra Vendore Arsimore, Lezhë (2020)	23,975	17
Drejtoria e Pergjithshme e burgjeve	23,068	12
Q.P.A.(Qendra e Pritjes për Azil)	22,769	27
Fakulteti i Mjekesise	20,788	41
Nd-ja Komunale Banesa (0217)	20,245	48
Universiteti "A. Xhuvani", Elbasan (0808)	20,103	21
Bashkia Patos (0909)	19,944	86
Bashkia Memaliaj (1134)	19,578	65
Drejtoria e Forces se Posacme Operacionale	18,597	6
Bashkia Libohove (1111)	18,543	56
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Vlore (3737)	18,433	3
Qarku Elbasan (0808)	18,078	20
Agjencia e Mbikëqyrjes Policore (AMP)	17,978	30
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Shkoder Qytet (3333)	17,625	5
Drejtoria E Konvikteve	17,477	29
Qendra Ekonomike Arsimit (0217)	17,417	163
Drejtoria e Arkivave Shtetit	17,335	43
Dogana Tirane	16,889	9
Tirana Parking	16,591	45
Bashkia Permet (1128)	16,546	92
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Bulqize (0603)	16,338	3
Agjencia Kombetare e Burimeve Natyrore (AKBN)	16,121	17
Reparti Special "Renea" Tirane	15,645	29
Drejtoria e Përgjithshme e Taksave dhe Tarifave Vendore	14,932	24
Bordi i Kullimit Korce	14,831	25
Ndermarja e Sherbimeve te Mirmbajtes (Rruge ,Dekor, Ndricim,Shkolla,Mirembaktje dhe Investime Publike)(0909)	14,724	27
Komisioni i Prokurimit Publik	14,161	48
Drejtoria Vendore e Policise Durres (0707)	13,796	160
Zyra Vendore Arsimore, Durrës (0707)	13,504	7
Bashkia Krume (1812)	13,203	30
Qarku Durres (0707)	13,120	18
Drejtoria e Sherbimit (1134)	12,826	28
Bashkia Dropull (1111)	12,791	17
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Mallakaster (0924)	11,310	21
Ndërmarja e Pastrim, Gjellbërim dhe Mirëmbajtja Varreza (0909)	10,591	34
Qarku Korçe	10,257	14
Autoriteti Kombetar i Ushqimit (AKU)	10,188	16
Qarku Vlore (3737)	9,184	22
Aparati Qendror i SHIKUT	9,167	87
Aparati Qendror INSTAT	8,715	34
Qendra Botimeve per Diasporen	8,370	24
Drejtoria Rajonale Arsimore, Korçë	8,132	15
Galeria Kombetare e arteve	8,014	69
PIU I Ujit	7,828	5
Bashkia-Seksioni Ekonomik (3731)	7,820	35
Agjencia e Administrimit të Tregjeve	7,816	13
Zyra Vendore Arsimore, Vorë	7,754	10
Mbeshtetje per Shoqerine Civile	7,735	40
Fakulteti i Shkencave Mjekesore Teknike	7,728	11
Qendra Kombëtare e Biznesit (QKB)	7,680	31
Drejtoria Vendore e Policise Shkoder (3333)	7,654	46
Akademia e Studimeve Albanologjike Tirane	7,550	29
Nd-ja Sherbimeve Publike (0232)	7,539	40
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Divjake (0922)	7,494	1
Qendra Kombtare e Kinematografise	7,411	14
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Ura-Vajguore (0202)	7,308	5
Drejtoria e Sherbimeve Qeveritare	6,922	8
Agjencia e Mbrojtjes se Konsumatorit	6,398	17
Shkolla Shqiptare e Administratës Publike	6,257	26
Keshilli i Larte Gjyqesor	6,255	6

Qendra e Arsimit Lushnje (0922)	6,162	18
Qendra Sociale Balashe Elbasan (0808)	6,106	89
Zyra Vendore Arsimore , Belsh (0808)	5,969	13
Agjencia Sherbimeve Funerale	5,913	10
Federata Shqiptare e Volejbollit	5,663	27
Drejtoria Ekonomike e Arsimit (3333)	5,593	2
Qendra Kulturore "A.Moisiu" (0707)	5,571	7
Aparati prokurorise se pergjitheshme	5,566	15
INUK	5,534	70
Reparti Ushtarak Nr.4401 Tirane	5,454	10
Ndermarrja e Sherbimeve Publike, Mallakaster (0924)	5,386	28
Inspektoriati Shteteror i Mbikqyrjes së Tregut (ISHMT)	5,338	3
Komisariati Rajonal i Policise Rrugore Tirane	5,322	42
Presidenca	5,287	51
Bashkia Fushe-Arrez (3330)	5,212	24
Ndërmarrja e Mirëmbajtjes Urbane dhe Rurale (0909)	5,132	3
Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane	5,091	149
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Gjrokaster Qytet (1111)	4,917	3
Kontrolli i Larte i Shtetit	4,899	24
Prokuroria e Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimet të Organizuar	4,889	45
Inspektoriati Qendror	4,842	34
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Kelcyre (1128)	4,824	8
Agjencia Kombëtare e Punësimit dhe Aftësive	4,808	18
Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Vlore (3737)	4,708	34
Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes se Bimëve Elbasan (0808)	4,562	15
Universitet "E. Çabej", Gjrokaster (1111)	4,512	15
Qendra Ekonomike Kultures (0909)	4,477	21
Autoriteti Kombëtar për Sigurinë dhe Emergjencat në Miniera (AKSEM)	4,456	19
Shoqata Rajonale e Menaxhimit te Mbetjeve Korce	4,448	2
Reparti i NSH Tirane	4,295	19
Burgu Rrogozhine (3513)	4,279	8
Bashkia Pustec	4,231	66
Qendra Ekonomike e Arsimit (0707)	4,212	5
Agjencia e Sherbimeve Komunale (0922)	4,146	14
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Nr.4 Tirane	4,139	30
Drejtoria e Ndhimes Juridike Falas	4,125	112
Teatri Operas dhe Baletit	4,103	28
Shkolla Hoteleri Turizem, Tirane	4,098	16
Teatri Kombetar	4,025	10
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Erseke (1514)	3,980	2
Zyra Vendore Arsimore, Shkodër (3333)	3,979	7
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Korce	3,966	56
Qendra Komunitare "Gonxhe Bojaxhi"	3,921	13
Qendra Kulturore dhe Klubi i Sportit Lushnje (0922)	3,919	10
Qarku Gjrokaster (1111)	3,685	13
Sh.a Ujësjiellës Kanalizime Konispol (3731)	3,638	4
Dogana Elbasan (0808)	3,625	17
Dogana Peshkopi (0606)	3,597	11
Gjykata e rrethit Elbasan (0808)	3,523	26
Gjykata Kushtetuese	3,453	9
Agjencia e Puneve Publike dhe Mirembajtjes (2026)	3,390	16
Qendra Sociale Multidisiplinare	3,332	32
Agjencia Kombetare e Bregdetit	3,320	5
Ndermarrja Balneare Peshkopi (0606)	3,309	15
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Rreshen (2026)	3,300	124
Dogana Pogradec (1529)	3,183	15
Aparati Keshilli i Larte i Prokurorise	3,146	24
Zyra Vendore Arsimore, Shijak (0707)	3,129	15
Nd-ja Pastrim Gjellbrimit (1128)	3,128	17
Ujesjelles Kanalizime Maliq	3,124	7
Departamenti i Administrates Publike	3,122	15
Zyra Vendore Arsimore, Mallakatër (0924)	3,106	7
Admin Qendrore e ISHP	3,077	37
Drejtoria e Menaxhimit të Mjeteve të Transportit	3,069	11
Agjencia e Ofrimit te Sherbimeve Publike (ADISA)	3,058	59
Sherbimi Kombetar i Rinise	3,058	9

Zyra Vendore Arsimore, Kavajë (3513)	3,024	9
Drejtoria Vendore e Policise Korce	2,991	12
Sherbimi mjeko ligjor	2,988	16
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Skrapar (0232)	2,900	1
Burgu Peqin (0827)	2,886	5
Drejtoria Vendore e Policise Elbasan (0808)	2,867	55
Shkolla Prof. Tekniko Ekonomike, Tirane	2,808	14
Prefektura e qarkut Korce	2,758	34
Prokuroria e rrethit Vlore (3737)	2,756	111
Autoriteti per informim mbi dokumentet e ish Sigurimit te Shtetit	2,723	11
Arkivi Qendror i Filmit	2,700	44
Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Tirane	2,667	23
Zyra Vendore Arsimore, Kurbin (2019)	2,539	3
Agjencia Kombetare e Planifikimit te Territorit	2,500	7
Institucioni i Ekzekutimit të Vendimeve Penale Shkodër (3333)	2,482	1
Shkolla Prof. "Karl Gega", Tirane	2,404	10
Qendra e Restaurimit dhe Realizimit te Veprave te Artit "Tirana"	2,403	15
Akademia e Arteve	2,375	12
Kolegji i Posacem i Apelimit	2,335	18
Ndermarja e Sherbimeve Publike Fier (0909)	2,320	7
Qendra Ekonomike Kultures (3737)	2,297	38
Agjencia e Rinise	2,168	7
Zyra Vendore Arsimore, Librazhd (0821)	2,109	6
Inspektoriati Shteteror Teknik dhe Industrial (ISHTI)	2,100	14
Qendra Komunitare "Te qendrojme se bashku"	2,094	15
Agjencia Shqiptare e Zhvillimit të Investimeve (AIDA)	2,094	25
Qendra e Studimeve dhe Publikimeve për Arbëreshët	2,093	27
Qendra Ekonomike Arsimit (0909)	1,969	5
Dogana Rinas	1,968	29
Prokuroria e rrethit Elbasan (0808)	1,964	29
Burgu Fushe-Kruje (0716)	1,943	6
Drejtoria e Sherbimeve Bujqesore dhe Pyjore (3333)	1,934	1
Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (0909)	1,922	9
Drejtoria Vendore e Policise Lezhe (2020)	1,899	27
IPQP Tirane	1,884	5
Bordi Rajonal i Kullimit Durres (0707)	1,864	10
Fondi Shqiptar për Zhvillimin e Diasporës	1,833	25
Agjencia per Diasporen dhe Migracionin	1,818	13
Universiteti i Tiranës, fakulteti i Shkencave te Natyres	1,799	28
Universiteti Korce	1,773	8
Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Korce	1,773	5
Gjykata e rrethit Tirane	1,758	84
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Polican (0232)	1,739	1
Agjencisë së Sigurimit të Cilësisë së Arsimit Parauniversitar (ASCAP), Tiranë	1,691	12
Prefektura e qarkut Vlore (3737)	1,682	24
Qendra Ekonomike Kultures (3333)	1,675	14
Qendra Komunitare Shkoze	1,620	26
Gjykata e larte	1,616	9
Komisioneri per Mbrojtjen nga Diskriminimi	1,615	31
Komisioneri per Mbrojtjen e te Dhenave Personale	1,608	19
Shk. Elektrike. "Gjergj Canco", Tirane	1,599	15
Burgu Burrel (0625)	1,594	3
Reparti Ushtarak Nr.5570 Vlore (3737)	1,579	4
Universiteti i Tiranës, fakulteti i Ekonomise	1,562	10
Shk Profesion. "Hamdi Bushati" Shkoder (3333)	1,558	8
Drejtoria Vendore e Policise Diber (0606)	1,521	35
Akademia e Sigurise Tirane	1,512	5
Qendra Ekonomike Kultures	1,470	17
Sherbimi i Avokatures se Shtetit	1,447	28
Federata Shqiptare e Ciklizmit	1,446	7
Drejtoria Rajonale Tatimore Durres (0707)	1,381	15
Drejtoria Rajonale AKU Berat (0202)	1,368	15
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Gjirokaster (1111)	1,343	16
Dogana Durres (0707)	1,290	9
Universiteti i Tiranës, fakulteti i Gjuheve te Huaja	1,282	7
Instituti i Konfucit në Universitetin e Tiranës	1,230	15

Prefektura e qarkut Kukes (1818)	1,228	6
Agjensia e Kontrollit Shteteror te Eksporteve (AKSHE)	1,225	25
Drejtoria Rajonale Tatimore Tirane Vipat	1,212	19
Komisioni i pavarur i Kualifikimit	1,208	7
Zyra Vendore Arsimore, Tropojë (1836)	1,197	3
Burgu 313 Tirane	1,188	6
Reparti i NSH Fier (0909)	1,160	10
Prokuroria e rrethit Tirane	1,124	20
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Korce Qytet	1,121	2
Qendra Kulturore Fan Noli (1514)	1,106	14
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Permet (1128)	1,082	4
Drejtoria Vendore e Policise Kukes (1818)	1,076	6
Klubi I Shumesporteve (0707)	1,063	2
Njesia e Menaxhimit te Projektit (NJMP)	1,058	2
Qarku Berat (0202)	1,057	13
Shk Pr "Enver Qiraxhi" Pogradec (1519)	1,056	9
Qendra Sociale "Strehëza Tiranë"	1,055	11
Universiteti Bujqesor - Fakulteti i Ekonomise dhe Agrobiznesit	1,043	3
Rektorati i Universitetit te Mjekesise Tirane	1,041	13
Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes se Bimëve Shkodër (3333)	1,022	1
Autoriteti Kombëtar i Veterinarisë dhe Mbrojtjes së Bimëve	1,021	13
Instituti Studimeve te Transportit Tirane	1,017	11
Zyra Vendore Arsimore, Pukë- Fushë Arrës (3330)	1,010	3
Prokuroria e rrethit Lushnje (0922)	1,005	11
Zyra Vendore Arsimore, Permet-Këlcyrë (1128)	1,001	2
Muzeu Historik Kombetar	998	9
Federata Shqiptare e Peshngritjes	987	8
Komisariati i Policise Tropoje (1836)	981	33
Ndermarrja Rruga (0707)	970	2
Burgu 302 Tirane	968	13
Qarku Lezhe (2020)	967	4
Avokati i popullit	965	12
Nd-ja Komunale Banesa (0625)	964	7
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Tirane	963	22
Reparti Ushtarak Nr.1030 Berat (0202)	962	8
Bordi i Kullimit Lezhe (2020)	960	19
Reparti Ushtarak Nr.2004 Vlore (3737)	958	8
Shkolla "Kristo Isak" Berat (0202)	957	17
Spitali i burgut Tirane	944	4
Burgu Lushnje (0922)	939	4
Drejtoria Rajonale AKPA Tirane	934	20
Biblioteka kombetare	932	13
Qendra e Grumbullimit dhe Trajtimit te Kimikateve te Rrezikshme (QGTK) (0808)	924	9
Ndermarja Publike Bashkiake per Menaxhimin e Mbetjeve Urbane (3737)	900	1
Inspektoriati i Lartë i Drejtësisë	898	7
Qendra e Zhvillimit Korce	896	4
Klubi Sportiv Tirana	896	25
Drejtoria e Mbiqyrjes se Sherbimit te Proves	890	112
Drejtoria e Pergjithshme e Permbarimit	887	49
Drejtoria Rajonale AKU Shkoder (3333)	877	5
Qendra Kombetare Kulturore e Femijeve	858	10
Komisariati i Policise Kavaje (3513)	843	29
Prokuroria e rrethit Kukes (1818)	837	18
Drejtoria Vendore e Policise Vlore (3737)	804	44
Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve (ATRAKO)	784	12
Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM)	779	18
Klubi Sportiv Studenti,Tirane	774	12
Reparti Ushtarak Nr.2001 Durres (0707)	770	13
Prokuroria e rrethit Diber (0606)	762	6
Instituti i Riedukimit te te Miturve Kavaje (3513)	751	4
Qendra Kulturore Tirana	745	9
Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan (0808)	743	14
Reparti Ushtarak Nr.6001 Tirane	742	21
Arkivi Shteteror i Sistemit Gjyqesor	733	11
Drejtoria e Antiterrorit	727	10
Paraburgimi Durres (0707)	722	6

Fakulteti i Mjekesise Dentare	710	14
I.E.D.P Elbasan (0808)	707	2
Prokuroria e rrethit Kruje (0716)	703	11
Instituti i Edukimit te Vendimeve Penale Korce	694	2
Muzeu Kombetar i Pergjimeve Shtepia me Gjethe	691	13
Qendra e Publikimeve zyrtare	686	17
Drejtoria Rajonale e Kufirit dhe Migracionit Diber (0606)	668	12
Agjencia Telegrafike Shqiptare	667	8
Unversitet "L.Gurakuqi", Shkoder (3333)	665	5
Federata Te Tjera (3737)	659	21
Paraburgimi Vlore (3737)	628	3
Agjencia e Menaxhimit te Burimeve Ujore	627	5
Qendra Ekonomike Kultures (1529)	624	13
Agjencia e Administrimit te Pasurive te Sekuestruara dhe te Konfiskuara	623	6
Instituti Kombetar i Trashegimise Kulturore Tirane	609	6
Drejtoria Rajonale AKU Elbasan (0808)	602	4
Prefektura e qarkut Tirane	592	9
Drejtoria e informacionit te Klasifikuar	592	14
Shkolla Luigj Gurakuqi	577	12
Agjencia e Auditimit te Programeve te Asistencës (AAPAABE)	573	6
Akademia e Fiskultures	557	6
Qendra Arsimore Pogradec (1529)	553	27
Gjykata e rrethit Vlore (3737)	552	6
Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura	550	18
Qendra Kombetare e Librit dhe Leximit	550	11
Klubi i Futbollit Gramozi (1514)	546	14
Drejtoria Rajonale AKPA Elbasan (0808)	533	6
Drejtoria e Pergjithshme e Akreditimit (DPA)	533	13
Qendra e Zhvillimit Vlore (3737)	521	8
Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Tirane	517	49
Drejtoria Vendore e Policise Fier (0909)	517	19
Drejtoria Rajonale AKU Tirane	506	8
Ujësjiellës Kanalizime Vora -Shoqëri Anonime	500	1
Ujësjiellës Kanalizime Pustec	500	8
Qendra Ekonomike Kultures (3731)	498	5
Zyra e Permbarimit Tirane	496	7
Federata Te Tjera (1529)	496	4
Drejtoria Rajonale Tatimore Vlore (3737)	492	14
Dogana Kapshtice (1505)	492	6
Teatri "Skampa" (0808)	492	9
Qendra e Transferimit te Teknologjive Bujqesore Lushnje (0922)	490	3
Burgu Lezhe (2020)	489	1
Shkolla "Hysen Çela" Durres (0707)	486	4
Drejtoria e Bujqesise Administrimit te Pyjeve Ujrave dhe Sherbimit Veterinar (0202)	485	7
Zyra Vendore Arsimore, Bulqizë (0603)	483	3
Departamenti per Kufirin dhe Migracionin	480	3
Universiteti Bujqesor - Fakulteti i Shkencave Pyjore	478	2
Prokuroria e rrethit Gjirokaster (1111)	472	8
Drejtoria e Pergjithshme e Parandalimit te Pastrimit te Parave	471	18
Shkolla Profes. Ndertimi Korçe	469	5
Reparti Ushtarak Nr.6620 Tirane	469	15
Sherbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH)	466	19
Dogana Kukes (1818)	461	3
Qendra Muzeore Kruje Muzeu Kombetar Skenderbeu, Muzeu Etnografik Kruje (0716)	460	4
Ndërmarrja e Parqeve dhe Rekreacionit (1529)	457	2
Enti Shtetëror i Farnave dhe fidanave	453	5
Paraburgimi Berat (0202)	450	2
Drejtoria Rajonale Tatimore Lezhe (2020)	449	12
Drejtoria Vendore e Policise Berat (0202)	429	16
Organi Kombetar i Investigimit te Aksidenteve Ajrore	426	2
Sekretariati i nismes per Transparence ne Industrine Nxjerrëse (EITI)	423	30
Aparati i Akademise	412	8
Drejtoria Rajonale AKPA Vlore (3737)	410	8
Gjykata Administrative e Apelit Tirane	409	8
Universiteti Bujqesor - Fakulteti i Mjekesise Veterinare	402	3

Gjykata e Apelit te Krimeve Tirane	397	9
Qarku Kukes (1818)	388	2
Qendra Kombetare e veprimtarive Folklorike	383	3
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Shkoder (3333)	380	15
Zyra Vendore Arsimore, Selenicë (3737)	378	34
Dogana Shkoder (3333)	378	8
Prokuroria e rrethit Tropoje (1836)	374	11
Komisioneri per Mbikqyrjen e Sherbimit Civil	370	5
Prokuroria e rrethit Korce	360	3
Federata Shqiptare e Atletikes	359	4
Dega e Thesarit Vlore (3737)	350	5
Gjykata e rrethit Berat (0202)	342	6
Shtepia e Foshnjes Vlore (3737)	340	6
Agjencia Kombetare Berthamore (AKOB)	339	14
Zyra Vendore Arsimore, Gjirokastër_Lobohove-Dropull (1111)	337	16
Gjykata e rrethit Lezhe (2020)	332	2
Gjykata e Apelit Durres (0707)	332	9
Drejtoria Rajonale nr.2 (0808)	331	16
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Fier (0909)	329	1
Qendra Komunitare e Terrenit	328	2
Qendra e Transferimit te Teknologjive Bujqesore Kruje (0716)	327	9
Agjencia Rajonale e Mjedisit Fier/Vlorë/Gjirokastër (0909)	308	12
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Durres (0707)	307	8
Reparti Ushtarak Nr.3006 Tirane	307	1
Drejtoria Rajonale Tatimore Korce	301	6
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Vlore (3737)	298	12
Prokuroria e rrethit Berat (0202)	295	15
Prokuroria e rrethit Permet (1128)	294	5
Gjykata e Posacme e Shkalles se Pare per Korrupsionin dhe Krimin e Organizuar	293	7
Universiteti i Tiranes, fakulteti Histori Filologji	290	3
Gjykata e Apelit Korce	288	4
Drejtoria e Perqasjes Juridike Nderkombetare	287	5
Universiteti i Tiranes, fakulteti i Shkencave Sociale	281	3
Instituti i Femijeve qe nuk degjojne	276	3
Drejtoria Rajonale AKPA Kukes (1818)	273	8
Prokuroria e rrethit Durres (0707)	268	5
Klubi I Sportit (0808)	266	2
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Nr.1 Tirane	264	7
Universiteti Bujqesor - Fakulteti i Bujqesise dhe Mjedisit	263	8
Drejtoria Rajonale AKPA Korçe	261	12
Drejtoria Rajonale AKU Vlore (3737)	260	8
Drejtoria Rajonale Tatimore Fier (0909)	254	10
Autoriteti i konkurrences	252	14
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Elbasan (0808)	247	6
Prokurori Apeli Tirane	247	4
Drejtoria e Përgjithshme e Emergjencave Civile/Rezervat e Shtetit	246	52
Dogana Vlore (3737)	242	16
Shtepia e Foshnjes Korce	240	1
Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Gjirokaster (1111)	233	7
Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile	230	2
Agjencia e Menaxhimit të Qendrave për Hapje dhe Dialog (AMQHD)	225	3
Shk. Prof."Thoma Papano" Gjirokaster (1111)	219	4
Instituti i Femijeve qe nuk shikojne	217	5
Autoriteti Kombëtar për Certifikimin Elektronik dhe Sigurinë Kibernetike	217	14
Zyra Vendore Arsimore, Roskovec (0909)	217	6
Shk. Pr "Stiliano Bandilli" Berat (0202)	216	4
Gjykata e rrethit Kavaje (3513)	215	11
Drejtoria Rajonale Tatimore Berat (0202)	213	9
Qendra e Trajnimit te Administrates Tatimore dhe Doganore	213	13
Gjykata e rrethit Lac (2019)	211	3
Gjykata e Apelit Tirane	207	8
Qendra e Koordinimit kunder Ekstremizmit te Dhunshem (QEKDH)	204	3
Gjykata e rrethit Diber (0606)	201	3
Zyra Vendore Arsimore, Prenjas (0821)	199	1
Drejtoria Rajonale AKPA Fier (0909)	199	12
Gjykata e Apelit Vlore (3737)	197	4

Dogana Berat (0202)	195	4
Federata e Sportit Universitar	188	2
Zyra Vendore Arsimore, Pogradec (1529)	186	5
Zyra Vendore Arsimore, Berat (0202)	184	6
Prokuroria e rrethit Kavaje (3513)	180	10
Universiteti i Tiranës, fakulteti i Drejtësisë	180	4
Federata Shqiptare Taekwondo Eord (ETF)	178	3
Reparti Ushtarak Nr.1010 Shkoder (3333)	178	1
Burgu Vaqarr Tirane	177	9
Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes së Bimëve Vlorë (3737)	174	5
Klubi Futbollit Teuta (0707)	173	2
Universiteti i Tiranës, Instituti i Fizikës Bërthamore të Zbatuar	172	9
Qendra Lira (0202)	172	6
Zyra Vendore Arsimore Skrapar -Polican (0232)	168	2
Zyra Vendore Arsimore, Kolonjë (1514)	168	2
Drejtoria Rajonale e Trashegimise Kulturore Berat (0202)	164	13
Zyra Vendore Arsimore, Vlore_Himare (3737)	161	2
Qendra e Trashegimise Kulturore - Bashkia Elbasan (0808)	161	8
Prokuroria e rrethit Lac (2019)	156	8
Dogana Fier (0909)	155	6
Teatri (3333)	155	1
Agjencia e Trajtimit të Pronave	153	5
Shkoll. Prof."Pavarsia" Vlore (3737)	152	1
Drejtoria Rajonale AKPA Gjirokastr (1111)	149	11
Gjykata e rrethit Puke (3330)	148	7
Drejtoria Vendore e Policise Gjirokastr (1111)	147	2
Ndermarrja e Ujitjes dhe Kullimit Fier (0909)	142	4
Prokuroria e rrethit Shkoder (3333)	142	3
Zyra Vendore Arsimore, Mirditë (2026)	142	1
Komisioneret Publik	142	2
Drejtoria Rajonale AKPA Durrës (0707)	139	9
Universiteti Bujqësor - Fakulteti i Bioteknologjise dhe Ushqimit	136	5
Autoriteti Shtetëror Gjeohapsinor (ASIG)	136	3
Prokuroria e rrethit Sarandë (3731)	136	3
Drejtoria Rajonale e Shërbimit Veterinar dhe Mbrojtjes së Bimëve Tiranë	136	10
Gjykata e Apelit Shkoder (3333)	135	1
Muzeu Kombëtar i Artit Mesjetar Korce	134	1
Muzeu Kombëtar i Fotografise Marubi (3333)	134	2
Drejtoria Rajonale nr.3 (2020)	132	6
Gjykata e rrethit Mat (0625)	131	2
Shkolla Profesionale Kamez	131	7
Burgu 325 Tirane	129	2
Gjykata e rrethit Krujë (0716)	129	8
Reparti Special për Kufirin dhe Migracionin DELTA (3737)	128	2
Gjykata e rrethit Shkoder (3333)	128	1
Drejtoria Rajonale AKPA Berat (0202)	127	15
Universiteti i Tiranës Filiali Sarandë (3731)	126	6
Prokurori Apeli Durrës (0707)	122	6
Zyra vendore e Arsimit Parauniversitar Poliçan (0232)	122	4
Gjykata e rrethit Gjirokastr (1111)	122	1
Qarku Diber (0606)	121	3
Shërbimi për çështjet e biresimeve	121	18
Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujqësore Vlorë (3737)	119	2
Gjykata e rrethit Fier (0909)	117	1
Drejtoria Rajonale nr.4 (0909)	117	2
Reparti i NSH Shkoder (3333)	112	2
Reparti Ushtarak Nr.1040 Tirane	109	1
Drejtoria Rajonale nr.1	109	6
Kultura dhe Sporti (0217)	108	2
Gjykata e rrethit Kukes (1818)	104	5
Shk. Pr "Ali Myftiu" Elbasan (0808)	103	3
Dega e Thesarit Kolonjë (1514)	102	2
Prefektura e qarkut Berat (0202)	101	12
Agjencia Rajonale e Ekstensionit Bujqësor Tirane	101	9
Shkolla "Nazmi Rushiti" Diber (0606)	98	2
Drejtoria e Emergjencave Civile, Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit (3333)	98	3

Prokuroria e rrethit Fier (0909)	97	2
Agjencia Rajonale e Ekstensionit Bujqesor Shkoder (3333)	96	1
Drejtoria Rajonale Tatimore Shkoder (3333)	96	3
Zyra Vendore Arsimore, Divjakë (0922)	91	9
Reparti Ushtarak Nr.5001 Tirane	88	6
Shkolla e Magjistratures	87	6
Drejtoria Rajonale nr.5 (1111)	86	2
Komiteti Shtetëror i Kulteve	85	6
Gjykata e Apelit Gjirokaster (1111)	85	2
Drejtoria Rajonale AKU Fier (0909)	84	2
Dega e Thesarit Berat (0202)	83	5
Drejtoria Rajonale AKU Korce	81	3
Agjencia e Sigurimit te Cilesise ne Arsimin e Larte (ASCAL)	79	5
Kultura & Sporti (Sht.Pushimit Dr.) (0707)	79	4
Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Korce	77	1
Shk. Profes."26 Marsi" Kavaje (3513)	77	6
Sh.A. Ujesjelles-Kanalizime Sarande (3731)	76	2
Prefektura e qarkut Fier (0909)	76	1
Prefektura e qarkut Elbasan (0808)	75	3
Agjencia e Zhvillimit te Territorit	75	4
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Shkoder (3333)	75	2
Zyra Vendore Arsimore, Devoll (1505)	74	2
Agjencia per mbeshtetjen e Veteqeverisjes Vendore	72	9
Arkivi Qendror Teknik i Ndertimit (AQTN)	72	3
Zyra Vendore Arsimore, Dibër (0606)	72	13
Sherbimi i Kontrollit te Brendshem	71	2
Shkolla "Beqir Çela" Durres (0707)	70	3
Qendra Ekonomike Arsimit (3737)	70	2
Drejtoria Rajonale Tatimore Kukes (1818)	69	4
Dogana Korce	68	2
Prefektura e qarkut Gjirokaster (1111)	68	2
Zyra Vendore Arsimore, Delvinë _Finiq (3704)	65	2
Drejtoria Rajonale AKU Gjirokaster (1111)	65	1
Dogana Lezhe (2020)	64	2
Agjensia e Prokurimit Publik	63	5
Shkoll. Prof."Tregtare" Vlore (3737)	63	2
Drejtoria Vendore e Kufirit dhe Migracionit Kukes (1818)	61	4
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Durres (0707)	59	4
Gjykata e rrethit Permet (1128)	59	3
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Vlore (3737)	57	2
Gjykata e rrethit Durres (0707)	57	3
Nd-ja Pastrim Gjelbrimit (0202)	56	8
Shk Prof. "Arben Broci" Shkoder (3333)	55	2
Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Shkoder (3333)	55	1
Gjykata e rrethit Pogradec (1529)	55	1
Federata Shqiptare e Mundjes	54	3
Zyra Vendore Arsimore, Elbasan (0808)	53	1
Agjensia Kombetare e duhaneve	52	8
Qarku Fier (0909)	52	2
Shk. Profes."Agrobiznes" Kavaje (3513)	49	11
Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Durres (0707)	49	4
Federata Shqiptare e Notit	48	2
Shk.Prof. "Rakip Kryeziu" Fier (0909)	47	2
Instituti Kombetar i Regjistrimit te Trashegimise Kulturore	47	7
Inspektoriati i Larte i Kontrollit dhe Deklarimit te Pasurive	45	1
Cirku Kombetar	45	5
Drejtoria Rajonale Formimit Profesional Publik Korce	44	2
Prefektura e qarkut Durres (0707)	42	3
Federata Shqiptare e Basketbollit	42	1
Federata e Shumesporteve (0606)	42	3
Drejtoria Rajonale AKPA Lezhe (2020)	41	5
Agjencia Rajonale e Ekstensionit Bujqesor Korce	37	1
Muzeu Vendor "Shtepia Studio Agolli"	37	16
Zyra Vendore Arsimore, Peqin (0827)	36	3
Federata e Shahut	36	1
Drejtoria Rajonale Tatimore Diber (0606)	36	4

Keshilli Kombetar i Kontabilitetit	36	4
Dogana tre urat Permet (1128)	35	1
Qendra Ekonomike Kultures (0202)	35	8
Qendra e Transferimit te Teknologjive Bujqesore Shkoder (3333)	34	2
Shk. Prof. "Sali Ceka" Elbasan (0808)	34	2
Agjensia Kombetare e Turizmit	34	3
Qendra Muzeore Berat Muzeu Ikonografise Onufri Muzeu Etnografik Berat (0202)	34	4
Drejtoria e Përgjithshme e Arsimit Parauniversitar (DPAP), Tiranë	31	2
Federata e Karatese	30	1
Instituti i Studimeve te Krimeve te Komunizmit	29	3
Qendra Ekonomike Kultures (0606)	29	5
Zyra Vendore Arsimore, Kukes (1818)	28	2
Agjensia e Sherbimeve te Sportit	28	5
Drejtoria e Sherbimeve te Peshkimit dhe Akuakultures Tirane	27	9
Klubi Skenderbeu	27	1
Zyra Vendore Arsimore, Malsi e Madhe (3323)	26	3
Federata Shqiptare e Boksit	25	1
Drejtoria e Përgjithshme e Standardeve (DPS)	24	3
Shk. Prof. "Mihal Shahini" Elbasan (0808)	24	2
Dega e Thesarit Kavaje (3513)	23	2
Prefektura e qarkut Shkoder (3333)	23	3
Prokuroria e rrethit Pogradec (1529)	23	2
Prefektura e qarkut Diber (0606)	22	3
Dega e Thesarit Elbasan (0808)	22	1
Dega e Thesarit Kruje (0716)	22	4
Qendra e Transferimit te Teknologjive Bujqesore Korce	22	1
Reparti Ushtarak nr.6670 Tirane	20	4
Muzeu Vendor "Shtepia Studio Kadare"	20	11
Komiteti i Minoriteteve	19	7
Shk.Profesion. Mekanike Lushnje (0922)	19	3
Prokurori Apeli Korce	19	4
Zyra Vendore Arsimore, Korçë-Pustec	19	1
Zyra Vendore Arsimore, Cërrik (0808)	19	2
Shkolla Profes "Irakli Terova" Korçe	18	1
Dega e Thesarit Korce	18	1
Muzeu Kombetar i Pavaresise (3737)	18	11
Dega e Thesarit Gjirokaster (1111)	17	2
Dega e Thesarit Shkoder (3333)	17	1
Dega e Thesarit Lac (2019)	17	7
Zyra Vendore Arsimore, Mat (0625)	17	6
Federata Te Tjera (3333)	17	1
Dega e Thesarit Peqin (0827)	17	1
Zyra Vendore Arsimore, Krujë (0716)	15	2
Qendra e Shërbimeve Arsimore	14	2
Dega e Thesarit Skrapar (0232)	13	1
Dega e Thesarit Kukes (1818)	13	1
Prokuroria e rrethit Mat (0625)	13	1
Dega e Thesarit Permet (1128)	12	1
Dega e Instat rrethi Vlore (3737)	12	8
Shkolla Profes "Kolin Gjoka" Lezhe (2020)	12	2
Shk Pr. "Ndre Mjeda" Shkoder (3333)	12	1
Shkolla Profes Demir Progre Korçe	12	1
Agjencia Rajonale e Mjedisit Shkodër/Lezhë/Kukës(2020)	11	3
Dega e Thesarit Gramsh (0810)	11	4
Paraburgimi Tropoje (1836)	11	1
Federata Futbollit (2020)	11	1
Gjykata Administrative e Shkalles se Pare Vlore (3737)	10	1
Zyra Vendore Arsimore, Ura Vajguore (0202)	10	1
Klubi shumesportesh "Partizani"	9	2
Agjens.Komb.Arsim.Prof.Kualifikim	9	4
Dega e Instat rrethi Lezhe (2020)	9	5
Burgu Kruje (0716)	9	3
Agjencia Rajonale e Mjedisit Berat /Elbasan/Korçë (0202)	9	2
Federata Shqiptare e qitjes	9	2
Drejtoria Rajonale AKPA Diber (0606)	8	2
Dega e Thesarit Lezhe (2020)	8	2

Dega e Thesarit Pogradec (1529)	7	1
Uzina e Plehrave Azotike (0909)	7	5
Dega e Instat rrethi Shkoder (3333)	7	3
Ndërmarrja e Shërbimit Pyjor Skrapar (0232)	6	1
Dega e Instat rrethi Berat (0202)	6	3
Dega e Instat rrethi Diber (0606)	6	4
Qendra Ditore Moshuarve (0707)	6	2
Drejtoria Rajonale AKU Kukes (1818)	6	2
Biblioteka Durres (0707)	6	3
Gjykata e rrethit Tropoje (1836)	6	1
Dega e Thesarit Has (1812)	5	1
Zyra Vendore Arsimore Gramsh (0810)	5	1
Reparti i Sig.Brendsh.Ceremonial	5	2
Drejtoria Rajonale AKU Durres (0707)	5	2
Zyra Vendore Arsimore, Kuçove (0217)	4	3
Komisariati i Policise Sarande (3731)	4	1
Drejtoria Rajonale Arsimore, Durrës (0707)	4	1
Drejtoria Rajonale AKU Diber (0606)	3	1
Zyra Vendore Arsimore, Has (1812)	3	1
Dega e Thesarit Mat (0625)	3	1
Inspektoriati Hekurudhor Durres (0707)	2	1
Dega e Instat rrethi Gjirokaster (1111)	2	3
Ndërmarrja e Shërbimeve Publike (3731)	2	1
Zyra Vendore Arsimore, Maliq	2	3
Prokuroria e rrethit Puke (3330)	2	2
Dega e Thesarit Sarande (3731)	2	4
Drejtoria Rajonale AKU Lezhe (2020)	1	1
Prokurori Apeli Vlore (3737)	1	1
Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokaster (1111)	1	2
Njesia e Administrimit te Banesave Sociale	1	2
Dega e Thesarit Diber (0606)	1	1
Zyra Vendore Arsimore, Rrogozhinë (3513)	1	1
Dega e Instat rrethi Korce	1	1
Agjencia e Falimentit	1	2
Drejtoria Rajonale AKPA Shkoder (3333)	0	1
Dega e Instat rrethi Elbasan (0808)	0	1
Zyra Vendore Arsimore, Lushnje (0922)	0	1
Shk. Prof."Fan Noli" Korçe	0	1
Teatri Kombetar i Komedisë	0	1
Dega e Instat rrethi Kukes (1818)	0	1
Dega e Thesarit Delvine, (3704)	0	1
Grand Total	47,245,214	25,986

Aneksi nr.4 Rishikimet pas datës 15 nëntor 2021

BUDGET_REVISION_ID	Vlera në lekë	Data rishikimit
6484341	-	23-12-21
6499329	2	18-11-21
6504316	-	18-11-21
6510341	-	22-11-21
6511326	-	16-11-21
6511327	-	16-11-21
6511328	-	17-11-21
6512326	-	16-11-21
6512329	-	22-11-21
6512338	-	16-11-21
6512343	-	16-11-21
6512345	-	17-11-21
6513325	-	16-11-21
6513326	-	16-11-21
6513327	-	16-11-21
6513328	-	16-11-21
6513329	-	17-11-21
6513330	-	17-11-21
6513331	-	16-11-21
6513332	-	16-11-21

6513333	-	16-11-21
6513334	-	16-11-21
6513335	-	16-11-21
6514325	-	17-11-21
6514326	-	24-11-21
6514327	-	23-11-21
6514328	-	17-11-21
6514329	-	17-11-21
6514330	-	17-11-21
6514331	-	19-11-21
6514332	-	17-11-21
6514333	-	22-11-21
6514334	-	17-11-21
6514335	-	18-11-21
6514336	-	17-11-21
6515325	-	18-11-21
6515326	-	18-11-21
6515327	-	18-11-21
6515328	-	18-11-21
6515329	-	18-11-21
6515330	-	18-11-21
6515331	-	18-11-21
6515333	-	25-11-21
6515334	-	18-11-21
6515335	-	18-11-21
6515336	-	22-11-21
6515337	-	18-11-21
6515338	-	19-11-21
6515339	-	18-11-21
6516325	-	22-11-21
6516326	-	19-11-21
6516327	-	19-11-21
6516328	-	01-12-21
6516329	-	01-12-21
6516330	-	01-12-21
6516331	-	23-11-21
6516333	-	22-11-21
6516334	-	19-11-21
6517325	-	22-11-21
6517327	-	22-11-21
6517328	-	24-11-21
6517329	-	22-11-21
6517330	-	22-11-21
6517331	-	22-11-21
6517332	-	22-11-21
6517333	-	22-11-21
6518325	-	23-11-21
6518326	-	23-11-21
6518327	-	26-11-21
6518328	-	25-11-21
6518330	-	25-11-21
6518331	-	23-11-21
6518332	15,687,234	23-11-21
6518333	-	26-11-21
6518334	-	24-11-21
6518335	-	23-11-21
6518336	-	25-11-21
6518337	-	24-11-21
6518338	-	24-11-21
6518339	(20,000)	23-11-21
6519325	-	25-11-21
6519326	-	24-11-21
6519327	-	25-11-21
6519328	-	24-11-21
6519329	-	24-11-21
6519330	-	24-11-21

6519331	-	24-11-21
6519332	5,000,000	25-11-21
6519333	-	24-11-21
6519334	-	24-11-21
6519335	-	24-11-21
6519336	-	06-12-21
6519337	-	24-11-21
6519339	9,824,000	02-12-21
6519340	-	24-11-21
6519341	-	23-12-21
6519342	-	25-11-21
6519343	-	25-11-21
6519344	-	25-11-21
6519345	-	24-11-21
6519346	-	25-11-21
6519347	-	25-11-21
6519348	-	24-11-21
6519349	-	25-11-21
6519350	-	26-11-21
6519351	-	24-11-21
6520325	-	25-11-21
6520326	-	26-11-21
6520327	-	25-11-21
6520328	-	01-12-21
6520329	89,300	25-11-21
6520330	-	28-12-21
6520331	-	25-11-21
6520332	-	25-11-21
6520333	-	02-12-21
6520334	-	26-11-21
6520335	-	06-12-21
6521325	-	26-11-21
6521326	-	26-11-21
6521327	-	26-11-21
6521328	-	26-11-21
6522325	(5)	01-12-21
6522326	-	01-12-21
6522327	-	01-12-21
6522328	-	01-12-21
6522329	-	01-12-21
6522330	-	01-12-21
6522331	-	02-12-21
6522332	-	02-12-21
6523325	-	02-12-21
6523326	-	02-12-21
6523327	-	02-12-21
6523329	-	02-12-21
6523330	(44,200,000)	10-12-21
6523331	(11,500,000)	09-12-21
6523332	(117,320,000)	10-12-21
6523333	(125,000,000)	10-12-21
6523335	200,000,000	16-12-21
6523336	1,353,170,000	22-12-21
6523337	-	02-12-21
6523338	-	03-12-21
6523339	-	02-12-21
6524325	(85,881,858)	10-12-21
6524326	-	03-12-21
6524328	(59,260,000)	10-12-21
6524329	(344,571,000)	09-12-21
6524330	(120,000,000)	24-12-21
6524331	(415,100,000)	10-12-21
6524332	-	06-12-21
6524333	(1,061,532,000)	09-12-21
6524334	-	03-12-21
6524335	-	03-12-21

6524336	-	03-12-21
6524337	-	03-12-21
6525325	-	06-12-21
6525326	(11,785,333)	06-12-21
6525327	6,043,000,066	06-12-21
6525328	-	06-12-21
6525329	6,043,000,066	06-12-21
6525330	-	06-12-21
6525331	-	07-12-21
6526325	-	07-12-21
6526326	164,967,303	07-12-21
6526327	-	07-12-21
6526328	500,000,000	07-12-21
6526329	115,000,000	07-12-21
6526330	(616,784,000)	09-12-21
6526331	-	07-12-21
6526332	-	09-12-21
6526333	-	09-12-21
6527325	-	09-12-21
6527326	-	09-12-21
6527327	-	13-12-21
6527328	410,000,000	09-12-21
6527329	-	09-12-21
6527330	-	09-12-21
6527331	-	16-12-21
6527332	(335,000)	10-12-21
6527333	(28,500,000)	09-12-21
6527334	-	09-12-21
6527335	(360,700,000)	10-12-21
6528325	-	10-12-21
6528326	2,000,000,000	10-12-21
6528327	11,500,000	10-12-21
6529325	(200,000,000)	10-12-21
6529326	6,900,000,000	10-12-21
6529327	-	10-12-21
6529328	-	10-12-21
6529330	(50,900,000)	10-12-21
6529331	-	10-12-21
6529332	-	15-12-21
6530325	-	13-12-21
6530326	-	13-12-21
6530327	-	13-12-21
6530328	-	15-12-21
6530329	-	13-12-21
6530330	-	13-12-21
6530331	-	13-12-21
6530332	-	13-12-21
6530333	-	13-12-21
6530334	-	13-12-21
6530335	-	13-12-21
6530336	654,871,000	14-12-21
6530337	-	15-12-21
6530338	-	13-12-21
6531325	14	14-12-21
6531326	-	14-12-21
6531327	-	14-12-21
6531328	-	14-12-21
6531329	-	14-12-21
6531330	-	14-12-21
6531331	-	14-12-21
6531332	-	15-12-21
6531333	-	20-12-21
6531334	-	14-12-21
6531335	(532,579,000)	17-12-21
6531336	10,000,000	14-12-21
6531337	88,800,000	14-12-21

6531338	-	15-12-21
6531339	-	14-12-21
6531340	(205,579,179)	14-12-21
6531341	(58,936,598)	14-12-21
6531342	(53,367,034)	14-12-21
6531343	(294,676,063)	14-12-21
6531344	(373,265,545)	14-12-21
6531345	(200,623,780)	14-12-21
6532325	-	15-12-21
6532326	-	15-12-21
6532327	860,700,000	15-12-21
6532328	-	24-12-21
6532329	-	15-12-21
6532330	-	15-12-21
6532331	-	16-12-21
6532332	-	16-12-21
6532333	-	16-12-21
6532334	-	15-12-21
6532335	593,000,000	15-12-21
6533325	-	16-12-21
6533326	-	16-12-21
6533327	-	16-12-21
6533328	-	16-12-21
6533329	-	17-12-21
6533330	296,705,000	16-12-21
6533331	-	16-12-21
6533332	-	16-12-21
6533333	-	16-12-21
6533334	52,500,000	16-12-21
6533335	-	16-12-21
6533336	1,400,000,000	20-12-21
6533337	-	16-12-21
6533338	-	16-12-21
6533339	-	17-12-21
6533340	-	17-12-21
6533341	-	16-12-21
6533342	-	16-12-21
6533343	-	16-12-21
6533344	-	23-12-21
6534325	(102,141,000)	20-12-21
6534326	-	20-12-21
6534327	-	17-12-21
6534328	-	17-12-21
6534329	-	17-12-21
6534330	-	17-12-21
6534331	-	17-12-21
6534332	-	17-12-21
6534333	20,000,000	21-12-21
6534334	-	17-12-21
6535325	415,100,000	21-12-21
6535326	-	21-12-21
6535327	215,600,000	20-12-21
6535328	-	21-12-21
6535329	-	20-12-21
6535330	49,000,000	29-12-21
6535331	-	20-12-21
6535332	-	20-12-21
6536325	-	21-12-21
6536326	-	21-12-21
6536327	-	24-12-21
6536328	(17,000,000)	29-12-21
6536329	-	22-12-21
6536330	-	21-12-21
6536331	-	21-12-21
6536333	745,360,000	23-12-21
6536334	-	22-12-21

6536335	-	22-12-21
6536336	-	22-12-21
6536337	-	22-12-21
6536338	-	22-12-21
6536339	-	22-12-21
6536340	(16,290,000)	22-12-21
6536341	4,441,000,000	24-12-21
6536342	(4,000,000)	22-12-21
6536343	1,000,000	22-12-21
6536344	(1,800,000)	22-12-21
6536345	(10,000,000)	22-12-21
6536346	-	22-12-21
6536347	(28,300,000)	22-12-21
6536348	(207,000,000)	22-12-21
6536349	63,000,000	22-12-21
6536350	-	22-12-21
6536351	-	22-12-21
6536352	(10,000,000)	22-12-21
6536353	-	22-12-21
6536354	-	22-12-21
6536355	-	22-12-21
6536356	-	22-12-21
6537325	-	22-12-21
6537326	-	22-12-21
6538325	-	23-12-21
6538326	-	23-12-21
6538327	1,800,000	23-12-21
6538328	29,700,000	23-12-21
6538329	-	23-12-21
6538330	-	23-12-21
6538331	(912,400,000)	23-12-21
6539325	-	23-12-21
6539326	-	23-12-21
6539327	-	23-12-21
6539328	-	23-12-21
6539329	-	23-12-21
6540325	-	24-12-21
6540326	40,000,000	23-12-21
6540327	-	23-12-21
6541325	524,819,000	24-12-21
6541326	625,000,000	24-12-21
6541327	-	24-12-21
6541328	-	28-12-21
6541329	-	30-12-21
6541330	-	29-12-21
6541331	-	24-12-21
6541332	-	24-12-21
6541333	-	24-12-21
6541334	-	24-12-21
6542325	-	28-12-21
6542326	-	28-12-21
6542328	-	28-12-21
6542329	-	28-12-21
6542330	-	28-12-21
6542331	-	28-12-21
6542332	-	28-12-21
6542333	-	28-12-21
6542334	-	28-12-21
6542335	-	28-12-21
6542336	(404,968,000)	28-12-21
6542337	(48,000,000)	28-12-21
6542338	(4,000,000)	28-12-21
6542339	3,545,000,000	29-12-21
6542340	-	28-12-21
6542341	-	28-12-21
6542342	-	28-12-21

6542343	-	29-12-21
6542344	-	28-12-21
6542346	-	28-12-21
6542347	-	29-12-21
6542348	-	28-12-21
6543325	-	29-12-21
6543326	-	29-12-21
6543327	-	29-12-21
6544325	-	29-12-21
6544326	-	29-12-21
6544327	-	30-12-21
6545326	-	30-12-21
6545327	-	30-12-21
6545328	-	30-12-21
6545330	-	30-12-21
6545331	-	30-12-21
6545332	-	30-12-21
6545333	500,000,000	30-12-21
6545334	1,905,443	30-12-21
6545335	-	30-12-21
6545336	-	30-12-21
6545337	-	30-12-21
6545338	-	30-12-21
6545339	-	30-12-21
6545340	-	30-12-21
6545341	(391,301,400)	30-12-21
6545342	-	30-12-21
6545343	-	30-12-21
6545344	(1,000,000,000)	30-12-21
Totali	30,416,481,633	

Aneksi nr 5. : Projektet e rindërtimit sipas VKM përkatëse

mijë lekë

Përfitues	VKM	Vlera totale e projektit	Financim 2020	Financim 2021	Fond i ngurtësuar
Bashkia Tiranë	VKM nr. 9, datë 10.01.2020	124,877	124,877		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 10, datë 10.01.2020	200,000	200,000		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 540, datë 08.07.2020	703,220	703,220		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 650, datë 13.08.2020	87,358.75	87,358.75		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 732, datë 16.09.2020	529,655	529,655		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 918, datë 11.11.2020	47,368.59	47,368.59		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 1134, datë 24.12.2020	1,608,555.18	321,711.04		
Bashkia Shijak	VKM nr. 443, datë 03.06.2020	512,967.29	512,967.29		
Bashkia Shijak	VKM nr. 562, datë 15.07.2020	127,176.80	127,176.80		
Bashkia Shijak	VKM nr. 646, datë 03.08.2020	121,094.92	121,094.92		
Bashkia Shijak	VKM nr. 649, datë 13.08.2020	90,172.94	90,172.94		
Bashkia Shijak	VKM nr. 732, datë 16.09.2020	63,588.40	63,588.40		
Bashkia Shijak	VKM nr. 1112, datë 16.12.2020	240,505.49	240,505.49		
Bashkia Kavajë	VKM nr. 540, datë 08.07.2020	18,250.00	18,250.00		
Bashkia Krujë	VKM nr. 528, datë 24.06.2020	20,932.04	20,932.04		
Bashkia Krujë	VKM nr. 540, datë 08.07.2020	660,700.00	660,700.00		
Bashkia Krujë	VKM nr. 666, datë 27.08.2020	119,802.65	119,802.65		
Bashkia Krujë	VKM nr. 732, datë 16.09.2020	86,000.00	86,000.00		
Bashkia Krujë	VKM nr. 790, datë 07.10.2020	92,068.77	92,068.77		
Bashkia Krujë	VKM nr. 1135, datë 24.12.2020	12,150.00	12,150.00		
Bashkia Krujë	VKM nr. 1145, datë 24.12.2020	103,147.69	20,629.54		
Bashkia Krujë	VKM nr. 1144, datë 24.12.2020	220,210.90	44,042.18		
Bashkia Durrës	VKM nr. 540, datë 08.07.2020	3,220,790.74	3,220,790.74		
Bashkia Durrës	VKM nr. 562, datë 15.07.2020	391,200.00	391,200.00		
Bashkia Durrës	VKM nr. 644, datë 3.08.2020	281,076.02	281,076.02		
Bashkia Durrës	VKM nr. 646, datë 03.08.2020	136,950.00	136,950.00		
Bashkia Durrës	VKM nr. 687, datë 02.09.2020	28,608.31	28,608.31		
Bashkia Durrës	VKM nr. 731, datë 16.09.2020	76,455.00	76,455.00		
Bashkia Durrës	VKM nr. 732, datë 16.09.2020	763,250.00	763,250.00		
Bashkia Durrës	VKM nr. 775, datë 30.09.2020	51,550.00	51,550.00		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 540, datë 08.07.2020	249,450.00	249,450.00		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 644, datë 03.08.2020	63,483.70	63,483.70		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 646, datë 03.08.2020	73,050.00	73,050.00		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 731, datë 16.09.2020	49,633.46	49,633.46		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 1136, datë 24.12.2020	11,823.50	11,823.50		
Bashkia Lezhë	VKM nr. 1135, datë 24.12.2020	94,189.54	94,189.54		

Bashkia Kamëz	VKM nr. 543, datë 09.07.2020	18,263.70	18,263.70		
Bashkia Kurbín	VKM nr. 562, datë 15.07.2020	830,944.73	830,944.73		
Bashkia Kurbín	VKM nr. 649, datë 13.08.2020	96,600.00	96,600.00		
Bashkia Kurbín	VKM nr. 650, datë 13.08.2020	56,930.28	56,930.28		
Bashkia Kurbín	VKM nr. 731, datë 16.09.2020	65,164.80	65,164.80		
Bashkia Kurbín	VKM nr. 828, datë 12.10.2020	199,602.14	199,602.14		
Bashkia Tiranë	VKM nr. 21, datë 21.01.2021	156,061.27		156,061.27	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 23, datë 20.01.2021	1,009,040.32		1,009,040.32	
Bashkia Tiranë	VKM nr.24, datë 20.01.2021	427,665.00		427,665.00	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 62, date 03.02.2021	6,721.87		6,721.87	
Bashkia Tiranë	VKM nr.189, datë 25.03.2021	135,975.00		135,975.00	
Bashkia Tiranë	VKM nr.27, datë 20.01.2021	840,575.73		168,115.15	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 128, datë 3.3.2021	8,409,984.43	500,000.00	654,166.00	
Bashkia Tiranë	VKM nr.129, datë 03.03.2021	317,313.38		317,313.38	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 202, datë 25.03.2021	14,385,346.96	1,264,902.75	1,490,233.63	
Bashkia Tiranë	VKM nr.204, datë 25.03.2021	5,843,660.00	1,004,553.92	4,839,106.46	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 590, datë 13.10.2021	2,140,725.45	1,264,902.75	875,821.70	
Bashkia Tiranë	VKM nr. 715, datë 24.11.2021	240,000.00			48,000
Bashkia Kamëz	VKM nr. 22, datë 20.01.2021	5,495.04		5,495.04	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 26, datë 20.01.2021	754,430.84		350,886.17	294,676.06
Bashkia Kamëz	VKM nr.50 dt 27.01.2021	108,470.00		108,470.00	
Bashkia Kamëz	VKM nr.133, datë 03.03.2021	37,837.12		37,837.12	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 150, datë 10.03.2021	40,606.80		40,606.80	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 151, datë 10.03.2021	82,267.78		16,453.56	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 200, datë 09.04.2021	364,210.00		72,842.00	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 201, datë 25.03.2021	223,232.38		44,646.48	
Bashkia Kamëz	VKM nr.211, datë 31.03.2021	14,820.66		14,820.66	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 235, datë 14.04.2021	95,600.00		95,600.00	
Bashkia Kamëz	VKM nr. 714, datë 24.11.2021	444,000.00			88,800.00
Bashkia Kamëz	VKM nr. 770, datë 15.12.2021	387,798.72		77,559.74	
Bashkia Kurbín	VKM nr. 22, datë 20.01.2021	5,142.50		5,142.50	
Bashkia Kurbín	VKM nr. 23, datë 20.01.2021	609,236.13		609,236.13	
Bashkia Kurbín	VKM nr. 27, datë 20.01.2021	720,685.07		144,137.01	
Bashkia Kurbín	VKM nr. 215, datë 31.03.2021	627,162.55		125,432.51	
Bashkia Kurbín	VKM nr.233, datë 14.04.2021	360,194.73		360,194.73	
Bashkia Kurbín	VKM nr.234, datë 14.04.2021	43,634.85		43,634.85	
Bashkia Kurbín	VKM nr.428, datë 08.07.2021	266,835.17			53,367.03
Bashkia Shijak	VKM nr. 23, datë 20.01.2021	137,592.23		137,592.23	
Bashkia Shijak	VKM nr. 110, datë 24.02.2021	200,049.81		200,049.81	
Bashkia Shijak	VKM nr.212, datë 31.03.2021	143,662.57		143,662.57	
Bashkia Shijak	VKM nr.279, datë 12.05.2021	190,601.14		38,120.23	
Bashkia Shijak	VKM nr.334, datë 02.06.2021	50,514.95		50,514.95	
Bashkia Vorë	VKM nr. 23, datë 20.01.2021	851,809.2		851,809.2	
Bashkia Vorë	VKM nr.132, datë 3.03.2021	30,050.00		30,050.00	
Bashkia Vorë	VKM nr. 109, datë 08.03.2021	5,350.00		5,350.00	
Bashkia Vorë	VKM nr.189, datë 25.03.2021	2,000.00		2,000.00	
Bashkia Vorë	VKM nr. 236, datë 14.04.2021	707,302.33		141,460.47	
Bashkia Vorë	VKM nr. 237, datë 14.04.2021	31,687.60		31,687.60	
Bashkia Vorë	VKM nr. 345, datë 10.06.2021	4,771.83			4,771.83
Bashkia Durrës	VKM nr.24, datë 20.01.2021	104,150.00		104,150.00	
Bashkia Durrës	VKM nr. 98, datë 17.02.2021	55,098.00		55,098.00	
Bashkia Durrës	VKM nr. 130, datë 03.03.2021	109,965.92		109,965.92	
Bashkia Durrës	VKM nr.189, datë 25.03.2021	860,700.00		860,700.00	
Bashkia Durrës	VKM nr. 201, datë 25.03.2021	835,061.00		167,012.20	
Bashkia Durrës	VKM nr.213, datë 31.03.2021	36,578.50		36,578.50	
Bashkia Durrës	VKM nr.205, datë 25.03.2021	65,749.66		65,749.66	
Bashkia Durrës	VKM nr.333, datë 02.06.2021	541,801.00		126,900.00	414,901.00
Bashkia Durrës	VKM nr. 514, datë 18.09.2021	1,990,639.14			398,127.83
Bashkia Durrës	VKM nr.613, datë 20.10.2021	561,411.46		112,282.29	
Bashkia Durrës	VKM nr. 715, datë 24.11.2021	388,182.84			77,636.57
Bashkia Kavajë	VKM nr.26, datë 20.01.2021	468,999.12		468,999.12	
Bashkia Kavajë	VKM nr. 49, datë 27.01.2021	73,699.92		73,699.92	
Bashkia Kavajë	VKM nr. 131, datë 03.03.2021	349,125.00		349,125.00	
Bashkia Kavajë	VKM nr.205, datë 25.03.2021	156,517.58		156,517.58	
Bashkia Kavajë	VKM nr.206, datë 25.03.2021	227,211.43		45,442.29	
Bashkia Mirditë	VKM nr.50, datë 27.01.2021	11,150.00		11,150.00	
Bashkia Mirditë	VKM nr. 131, datë 03.03.2021	50,956.86		50,956.86	
Bashkia Mirditë	VKM nr. 200, datë 9.04.2021	102,720.09		20,544.02	
Bashkia Mirditë	VKM nr. 238, datë 14.04.2021	108,617.58		21,723.52	
Bashkia Mirditë	VKM nr.280, datë 12.05.2021	43,688.00		43,688.00	
Bashkia Mirditë	VKM nr.281, datë 12.05.2021	326,012.00		326,012.00	
Bashkia Mirditë	VKM nr.334, datë 02.06.2021	73,355.21		73,355.21	
Bashkia Mirditë	VKM nr. 715, date 24.11.2021	196,653.68			39,330.74
Bashkia Krujë	VKM nr.52, datë 27.01.2021	64,047.50		64,047.50	
Bashkia Krujë	VKM nr.71, datë 03.02.2021	72,944.21		14,588.84	

Bashkia Krujë	VKM nr.72, datë 03.02.2021	238,129.84		47,625.97	
Bashkia Krujë	VKM nr.333, datë 02.06.2021	89,100.00		89,100.00	
Bashkia Lezhë	VKM nr.68, datë 03.02.2021	117,000.00		23,400.00	
Bashkia Lezhë	VKM nr.70, datë 03.02.2021	78,088.87		78,088.87	
Bashkia Lezhë	VKM nr. 110, datë 24.02.2021	363,557.19		363,557.19	
Bashkia Lezhë	VKM nr. 149, datë 10.03.2021	114,502.27		114,502.27	
Bashkia Lezhë	VKM nr. 215, datë 31.03.2021	89,175.47		17,835.09	
Bashkia Lezhë	VKM nr.282, datë 12.05.2021	226,500.00		181,200.00	
Bashkia Lezhë	VKM nr. 359, datë 16.06.2021	294,682.99			58,936.60
Bashkia Rrogozhinë	VKM nr. 50, datë 27.01.2021	61,270.00		61,270.00	
Bashkia Rrogozhinë	VKM nr.333, datë 02.06.2021	362,700.00		-	362,700.00
Bashkia Rrogozhinë	VKM nr. 360, datë 16.06.2021	310,195.21		62,039.04	
FSHZH	VKM nr. 202 date 05.03.2020, VKM nr. 772 date 15.12.2021	5,430,065.41	2,627,014.68	663,000.00	
FSHZH	VKM Nr. 307 date 16.04.2020 VKM Nr. 853 date 29.12.2021	4,770,482.22	1,363,461.54	1,277,622.18	
FSHZH	VKM Nr. 587 dt. 22.07.2020 VKM Nr. 771 dt. 15.12.2021	18,441,909.06	1,671,284.85	3,899,444.75	2,626,734.46
FSHZH	VKM Nr. 212 dt. 11.03.2020 VKM Nr. 774 dt. 15.12.2021	4,347,753.22	3,996,619.88	47,000.00	
Instituti i Ndërtimit	VKM 749 date 09.12.2021	68,930.41		13,786.08	
SHISH	VKM Nr. 48 dt. 27.1.2021	21,586.38		7,220.73	
RENEA	VKM nr. 169, dt 17.03.2021	263,752.80		131,876.40	
TOTALI		97,573,356.76	24,696,027.67	24,302,367.12	4,467,982.11

Burimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë Shënim: VKM nr. 590, datë 13.10.2021, nuk ka përcaktuar vlerën totale të projektit.

Për sa më lart paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT