



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

RAPORT AUDITIMI
Auditim Financiar dhe Përputhshmërie

Mbi zbatimin e Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë në Ministrinë e Brendshme, Tiranë, për periudhën 01.01.2018 deri më 31.03.2021.
Përgatitur nga data 26.04.2021 deri më 10.10.2021.

Auditimi është kryer në bazë të Programit të Auditimit nr. 88/1, datë 20.01.2021, i ndryshuar, me programin nr. 88/3, datë 16.04.2021, dhe Programit të Auditimit Tematik nr. 88/18, datë 21.07.2021, i ndryshuar me nr. 88/21, datë 03.08.2021 dhe 88/24, datë 09.08.2021, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Auditimi është kryer nga:

- 1- Znj. A. K. (Përgjegjëse Grupi)
- 2-R. Xh., (Përgjegjës Grupi)
- 3- Z. A. K., anëtar
- 4- Znj. A. N., anëtar,
- 5- Znj. M. R., anëtar
- 6- Znj. M. M., anëtar
- 7-K. T., anëtar
- 8- S. B., anëtar

Auditimi ka filluar më 25.01.2021

Auditimi ka përfunduar më 10.09.2021



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I	PËRMBLEDHJA EKSEKUTIVE	3-16
II.	HYRJA	16
a.	Objektivat dhe qëllimi	16
b.	Identifikimi i çështjes	17
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtueses	18
d.	Përgjegjësitë e audituesve	18
e.	Kriteret e vlerësimit	18-19
f.	Standartet e auditimit	19
III.	PERSHKRIMI I AUDITIMIT	18-19
1	Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:	19-57
2	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:	
	a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin. b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave. c. Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.	57-67
3	Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:	
	a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë. b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë. c. Inventarizimi i pronës shtetërore.	67-108
4	Auditimi i llogarive vjetore:	
	a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse. b. Auditimi i për llogarie të të ardhurave dhe shpenzimeve (llogaria 602-606). c. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.	108-159
5	Prokurimet e fondeve publike:	
	a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik. b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve. Veçanërisht do ti jepet rëndësi, ri-auditimit të procedurave të prokurimeve të realizuar gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga tërmeti i datës 26.11.2019 dhe ato të realizuara apo që janë në proces gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga pandemia e Covid 19, dhe në veçanti procedurave të denoncuar nga mendjet elektronike dhe të shkruara.	159-202
6	Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit:	
	a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit b. Vlerësimi i Menaxhimit të riskut c. Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit. ç. Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.	202-209
7	Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.	209-220
8	Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.	
IV	KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI	220-221
V	GJETJE DHE REKOMANDIME	221-262
VI	ANEKSE	263-



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

I. PËRMBLEDHJA EKSEKUTIVE

I/a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditoi Ministrinë e Brendshme (MB), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme, ndër të tjera, çështjeve që lidhen me:

1. Njohjen me aktivitetin ekonomiko-financiar të saj dhe organizimin e funksionimit sipas rregulloreve të miratuara,
2. Vlerësimin dhe funksionimin sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe
3. Auditimin e pasqyrave financiare për vitin ushtrimor 2018, 2019 dhe 2020 si dhe transaksionet financiare për gjithë periudhën objekt auditimi.

Projektraporti i auditimit është dërguar në subjekt me shkresën nr. 88/15, datë 24.05.2021. MB nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit njëmuor të kërkuar në shkresën e sipërpërmendur. Observacionet e MB-së kanë ardhur dhe janë protokolluar në KSH me nr. 88/16 datë 25/06/2021

I/b. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve nga auditimi.

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Gjetje: Me procesverbalin e shqyrtimit të ofertave datë 30.12.2019, me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” u konstatua se BOE “De.-E”, “A.P.E” (i përzgjedhur si kandidati fitues i fazës II), plotëson kriteret kualifikuese me ofertën e tij <u>54,238,000 lekë pa TVSH</u>. Me raportin përmbledhës nr. 10373/2 prot. Datë 30.12.2019 miratohet procedura e tenderit. Me Memon e njësisë së prokurimit datë 31.12.2019 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, njofton se njësia e prokurimit vijon me lidhjen e kontratës vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion në llogarinë përkatëse. Njoftimi i njësisë së prokurimit bazohet në nenin 58 të ligjit 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik” neni 70, “<u>Lidhja e Kontratës</u>” ku përcaktohet se: “<i>Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor</i>”. Njësia e prokurimit ka kryer komunikime me email me Drejtorit të financës, nga e cila është sqaruar në memot përkatëse se fondet nuk janë disponibël dhe se nuk mund të operohet në vijim me marrjen e angazhimeve financiare. Për këtë arsye i bëhet me dije Sekretarit të Përgjithshëm se nuk mund të vazhdojnë procedurat e lidhjes së kontratës dhe është konfirmuar se nuk të mbulohet efekti financiar të marrjes së angazhimit financiar			-Titullari i Ministrisë së Brendshme të marrë masa të menjëhershme të analizojë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për dëmin ekonomik të konstatuar dhe të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për parandalimin e dëmit ekonomik në shumën 9,922 mijë lekë me TVSH. - Autoriteti Kontraktor të marrë masa për amendimin e kushteve të kontratës që me dakordësinë e palëve, vlera prej 9,922 mijë lekë të zbritet nga vlera e projektit. Nëse palët nuk dokortesohen, Autoriteti Kontraktor të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për të mundësuar mos likuidimin e kësaj vlere në favor të projektuesit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	me vlerë 54,238,000 lekë pa TVSH, deri në momentin që fondet të jenë në llogarinë e AK. - Ndërkohë, Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 midis BOE “De.-E”, “A.P.E”, dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB. Për shkak të disponibilitetit të fondeve, mos marrjes së angazhimeve financiare dhe legjislacionit të prokurimit publik mbi kontratat, në nenin 16.1 të kontratës përcaktohet se çmimi i kontratës duhet të jetë çmimi i ofertuar nga kontraktuesi dhe i miratuar nga AK, <u>Drejtorisë vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH dhe Komisariati i Mirëditës 6,800,000 lekë pa TVSH.</u> Neni 16.2 përcakton çmimin total të kontratës 28,540,000 pa TVSH dhe 34,248,000 me TVSH. (Pra 2 komisaritet e tjerë nuk do të realizohen për mungesë fondesh). -Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, burimet zyrtare të propozimit financiar të BOE De.-E”, “A.P.E” sipas shtojcës 3 datë 24.10.2019, të nënshkruara dhe të miratuara nga drejtuesi ligjor i operatorit ekonomik, u konstatua se: -Propozimi ekonomik/ financiar i procedurës “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” bazohet në VKM 354 datë 11.05.2016 “<i>Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim</i>”. Tarifa e projektimit llogaritet mbi bazë e kostove të kalkulueshme ku përfshihen kostot e ndërtimit (materiale e ndërtimit) plus punëtorinë. Fillimisht BOE ka bërë vlerësim të kostove të kalkulueshme të ndërtimit dhe mbi bazën e këtyre kostove, është llogaritur tarifa për projektim. Bashkëlidhur shtojcës 3 datë 24.10.2019 “Propozimi ekonomik”, gjendet tabela llogaritëse e shërbimit të projektimit e ndarë në faza, e marrë nga referenca e legjislacionit shqiptar VKM 354 datë 11.05.2016 “<i>Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim</i>”. -Nga auditimi Tipologjive të komisariateve u konstatua <u>keq llogaritje e kostove të ndërtimit</u> dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen <u>2 herë të pajisjeve</u>, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimit vlera rezulton me TVSH. Ndërkohë, në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratën nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, vlerat e projektimit të komisariateve janë nënshkruar pa TVSH. -Për veprimet e rritjes në mënyrë <u>artificiale ose fiktive</u> të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfutur padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Buxhetit të			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Shtetit. Bazuar keq llogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësohej me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues. - Vlera Totale e përfituar padrejtësisht bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirëditë (6,222,960 + 2,044,980) = 8,267,940 lekë pa TVSH ose 9,922 mijë lekë me TVSH. - Mbështetur në nenin 7, “Përcaktimi i Tarifave” pika 5 të VKM 354 datë 11.05.2016 “<i>Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim</i>”, citohet: Nëse, gjatë kohës të vlefshmërisë së kontratës, ndryshon projekti me kërkesë të porositësit, duke ndikuar në ndryshimin e kostos së llogaritshme, vlerat ose njësitë e llogaritjes, atëherë marrëveshja mbi të cilën është e llogaritur tarifa, duhet të rillogaritet dhe të dokumentohet me shkrim. Pra AK, duhet të marrë masa të menjëhershme për zbritjen e vlerave të projektimit.1.1.			
2.	Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, nga ku është është konstatuar se nga nos marrjes parasysh të dy ofertave të dy operatorëve (RRO. Sec. dhe MXX), nga ku është konstatuar se fondi limit i përlllogaritur nga grupi i punës, që më pas është bërë efektiv në procedurën e prokurimit është 876,120 lekë pa TVSH, më shumë sesa fondi limit i prokuruar, në kundërshtim me dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”. Nisur nga fakti se fondi limit i prokuruar është edhe kufiri monetar mbi të cilin realizohet konkurrimi dhe ku kriteri i vlerësimit është oferta më e ulët, vlera prej 817,420 lekë pa TVSH (9,270,520-8,453,100) e përlllogaritur më shumë, përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit dhe MB.			Nga MB, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësisë për zhdëmtimin e vlerës 817,40 lekë, ndaj personave përgjegjës për procedurën e prokurimit, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative. Menjëherë
3.	Gjetje: Grupi i auditimit shqyrtoi edhe disa VKM nëpërmjet të cilave është bërë kalimi i pronave nga			-Në të gjitha çështjet që përfshijnë tjetërsimin e pronës shtetërore, Sekretari



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Ministria e Brendshme në administrim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe anasjelltas, konkretisht: -VKM nr. 528, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’. -VKM nr. 529, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi dhe administrim nga ndërmarrja industriale nr.1, Tiranë, te Ministria e Brendshme, të pasurive nr. 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m2, Rruga ‘Hamdi Pepa’. Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit (QSHAMT), prona e të cilës i kaloi në përgjegjësi dhe administrim MFE-së me VKM-në nr. 528, është strukturë e Ministrisë së Brendshme, që përgjigjet për riparimin dhe administrimin e mjeteve të transportit. Prona në të cilën zhvillon veprimtarinë QSHAMT ka një sipërfaqe 28,452 m dhe është e pozicionuar në zonën pranë parkut të automjeteve. Sipas Sekretarit të Përgjithshëm të MB, z. P. N., vendndodhja aktuale është e papërshtatshme pasi shkakton shqetësim të qytetarëve për shkak të zhurmave të automjeteve, nisur kjo nga një ankesë e një qytetari e depozituar në MB. Nëpërmjet shkresës nr.5713/1 prot, datë 24.07.2019, z. N, i emëruar në këtë pozicion me datë 19.07.2019, i ka kërkuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë caktimin e një prone brenda territorit të Tiranës që plotëson kushtet për tu përdorur si park automjesh dhe të mos cenojë proceset e punës, në mënyrë që të kalohet në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Brendshme për të ushtruar veprimtarinë QSHAMT. Një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE për heqjen e QSHAMT nga prona aktuale dhe vendosjen e saj në një pronë tjetër, Këshilli i Ministrave nëpërmjet vendimit nr. 528, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MFE-së pronën me emërtimin QSHAMT me sipërfaqe totale 28,452 m2. Ndërkohë, me vendimin nr. 529, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MB-së, pasuritë me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m2 me vendndodhje në Rrugën Hamdi Pepa, me qëllim që në këtë pronë të zhvendoset QSHAMT. Nëpërmjet Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019 të Ministrit të Financave, asetet e kaluara në përgjegjësi administrimi të MFE nëpërmjet VKM nr 528, i kaluan në administrim Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë. <u>Veprimet e mësipërme rezultojnë të nxituara dhe të pastuduara, të cilat kanë sjellë shumë pasoja. Z. Ndreca, 5 ditë pas emërimit të tij, dërgoi shkresë në MFE për ndryshim të vendndodhjes së QSHAMT, pa</u>			i Përgjithshëm të mos marrë iniciativa pa vënë në dijeni Titullarin e institucionit. -Në të gjitha rastet kur vendimmarrja implikon tjetërsimin e pronës shtetërore, kosto financiare në buxhetin e ministrisë, etj si dhe prek direkt aktivitetin e njësive të varësisë, nevojitet që Titullari i Institucionit të marrë masa për ngritjen e një grupi të posacëm pune me përfaqësues edhe nga njësia e varësisë që po preket nga ndryshimi, i cili të garantojë nëpërmjet analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, një proces vendimmarrjeje transparente, të drejtë dhe ligjor. Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<u>ngitur më parë një komision për të vlerësuar shqetësimin real të qytetarit që ka drejtuar ankesë dhe për të bërë një analizë më të detajuar të pasojave të zhvendosjes së këtij institucioni. Gjithashtu, edhe Vendimi i Këshillit të Ministrave, i ndërmarrë një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE nga z. N, rezulton i pambështetur në analiza, pasi për 1 ditë nuk mund të përgatitet projekt-vendimi dhe relacioni shpjegues për të, për të marrë një vendim kaq të rëndësishëm. Për më tepër, rezulton se kjo VKM nuk ka një relacion shpjegues mbështetës. Në vijim në relacionet e grupit të punës është llogaritur hapësira e nevojshme për ofiçinat dhe parkimet, zyrat e administratës dhe magazinat, dhe ka rezultuar se QSHAMT-së i duhet një sipërfaqe 14,855 m2 për të kryer aktivitetin e saj me efektivitet. Prona e re që i është caktuar me sipërfaqe totale 4,122 m2 nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme.</u> Pavarësisht sa më sipër, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 575, datë 12.11.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të pronës me nr. pasurie 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m2, Rruga ‘Hamdi Pepa’, nga Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, te Ministria e Brendshme’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për marrjen në dorëzim të kësaj prone. Prona u mor në dorëzim nëpërmjet aktдорëzimit nr. 6746/4 prot, datë 12.12.2019, me vlerë kontabël 35,865,369 lekë dhe grupi i marrjes në dorëzim u shpreh se brenda territorit të pronës që u mor në dorëzim janë edhe dy subjekte të tjera: një objekt kulti me sipërfaqe rreth 300 m2 dhe një banesë private me sipërfaqe rreth 300 m2, dhe nga fotot bashkëlidhur godina duket totalisht e amortizuar. Gjithashtu, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 585 prot, datë 21.11.2019 ‘Për dorëzimin e pronës me emërtimin “Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ me vendndodhje në zonën kadastrale nr.8220, nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për dorëzimin e pronës me emërtim QSHAMT. Prona e QSHAMT u dorëzua nëpërmjet aktдорëzimit nr. 6743/3 prot, datë 21.11.2019, me vlerë kontabël të mbetur në fund të vitit 2019 1,081,893,747 lekë, nga të cilat 873,562,984 lekë vlera e tokës. Veprimet e mësipërme të z. Ll, janë ndërmarrë edhe pse ai është njoftuar paraprakisht se ambientet ku pritet të zhvendoset QSHAMT, janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përse i përket hapësirave, qoftë përse i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Z. Ll nuk duhet			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<u>të kishte bërë dorëzimin e pronës së QSHAMT, pa u siguruar më parë që ky institucion do të zhvendoset në një ambient të përshtatshëm. Gjithashtu, nuk duhet të kishte marrë në dorëzim një pronë me një sipërfaqe sa 1/7 e pronës ekzistuese, e cila nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme për ushtrimin e veprimtarisë dhe është totalisht e amortizuar.</u> Pas dorëzimit të pronës së QSHAMT te Ndërmarrja Ekonomike nr.1 Tiranë, Drejtori i QSHAMT z. E. J., nëpërmjet shkresës nr.1166/7 prot, datë 11.12.2019, i është drejtuar Ministrit të Brendshëm z. Sandër Lleshaj dhe i ka shprehur problematikat që lindin nga dorëzimi i pronës ku ushtronte veprimtarinë QSHAMT si dhe problematikat e transferimit të veprimtarisë së QSHAMT në pronën e re të caktuar pasi përveç ambienteve të papërshtatshme kërkohet edhe kohë për transferimin e pajisjeve. Për këtë problem, Sekretari i Përgjithshëm i Përgjithshëm MB z. P. N. nëpërmjet shkresës nr.5713/2 prot, datë 24.01.2020, i është drejtuar MFE-së dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr.1 Tiranë ku kërkon bashkëpunim për zgjidhjen e këtyre problematikave. Gjithashtu, z. N. nëpërmjet shkresës 6746/8, datë 30.01.2020, drejtuar MFE dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr. 1 Tiranë, kërkon shtyrjen e afatit të qëndrimit të QSHAMT në ambientet ekzistuese pasi prona e re e vendosur në dispozicion nuk i plotëson kushtet, si dhe mos ndërprerjen e energjisë elektrike dhe furnizimit me ujë për këtë institucion. Nëpërmjet Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 980, datë 02.12.2020 ‘<i>Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektimit, zbatimit të punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit</i>’, është vendosur të përdoret fondi i rindërtimit në masën 275,000,000 lekë për financimin e projektit të QSHAMT dhe është caktuar Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara si njësi zbatuese e këtij projekti. Përdorimi i fondit të rindërtimit për financimin e objekteve shtetërore të amortizuara ku dëmtimi nuk ka ardhur si pasojë e tërmetit të ndodhur me datë 26 nëntor 2019, është në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”. Në nenin 5 të këtij akti normativ, lidhur me subjektet përfituese, përcaktohet se ‘<i>Subjekte përfituese janë individët dhe familjet, që kanë humbur një ose më shumë anëtarë të familjes dhe/ose kanë pësuar dëme në banesat e tyre dhe kanë mbetur të pastrehë si pasojë e fatkeqësisë natyrore, si dhe institucionet publike që kanë</i>			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<u>pësuar dëme në ndërtesat apo infrastrukturën publike në pronësi apo në administrim të tyre, si pasojë e fatkeqësisë natyrore, në njësitë e vetëqeverisjes vendore ku është shpallur gjendja e fatkeqësisë natyrore.</u> Gjendja e fatkeqësisë natyrore është shpallur me datë 27 nëntor 2019, nëpërmjet vendimit nr. 750 ‘Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë’, si pasojë e tërmetit të datës 26 nëntor 2019. Ndërkohë, amortizimi dhe gjendja e godinës është konstatuar që në tetor dhe i është bërë e ditur Ministrit të MB z. S Ll nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M. Vlora prej 275,000,000 lekë, është keqmenaxhim i fondeve publike. Deri në përfundim të fazës së terrenit të auditimit, datë 23.04.2021, nga informacioni i dhënë nga MB rezulton se nuk është ndërmarrë asnjë veprim për rikonstruksionin e godinës ku do të zhvendoset QSHAMT. Ndërkohë, nëpërmjet shkresës nr. 144/3 prot, datë 24.03.2021, Drejtori i Përgjithshëm i QSHAMT z. E. J., ka njoftuar Sekretaren e Përgjithshme të MB znj. E. P. se pronarët e pronës së QSHAMT i kanë lënë afat të panegociueshëm që të ushtrojë veprimtarinë në ambientet ekzistuese deri me datë 20.08.2021. Nga shkresat rezulton se prona e QSHAMT nga Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë ka kaluar në pronësi të shoqërisë ‘P. C. Al. shpk, me përfaqësues ligjorë z. K. D. dhe znj. V. D.’. Nga sa më sipër, rezulton se QSHAMT, një institucion me 127 punonjës, pas datës 20.08.2021 nuk mund të ushtrojë aktivitetin, pasi në pronën ekzistuese nuk do të lejohet nga pronarët, ndërsa prona ku pritet të kalojë ende nuk ka filluar rikonstruksionin. Për sa më sipër, rezulton se VKM nr. nr. 528, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ nuk është ndërmarrë në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 ‘Për pronat e paluajtshme të shtetit’, i ndryshuar, ku lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të pronave shtetërore, përcaktohet se ‘Këshilli i Ministrave ndryshon përgjegjësinë e administrimit nga një organ shtetëror ose ent publik te një tjetër në rastet kur: a) Organi përgjegjës nuk administron pronën në përputhje me nenin 13 të këtij ligji; b)Ndryshojnë karakteristikat e pronës; c)Përdorimi më i dobishëm i pronës mund të realizohet nën administrimin e një organi tjetër shtetëror publik’. Në këtë rast, ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të pronës së QSHAMT-së nga Ministria e Brendshme te Ministria e			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Financave dhe Ekonomisë, nuk është bërë për asnjë nga qëllimet e përmedura në nenin 15 më sipër. Për më tepër, si rrjedhojë e zbatimit të kësaj VKM-je dhe e veprimeve dhe mosveprimeve nga personat përgjegjës, riskohet ushtrimi i veprimtarisë së institucionit QSHAMT.			
4.	Gjetje: Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 është likuiduar shuma totale 47,317 mijë lekë për vendime gjyqësore të fituara nga punonjës të liruar nga detyra. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore u konstatua se disa pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrave Përmbartimore, për të cilat nga vlera e mësipërme është paguar shuma 2,470,316 lekë tarifa përmbartimore. Vlerat financiare janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005.			Titullari i Ministrisë së Brendshme të respektojë në mënyrë rigorozë kriteret dhe procedurën e lirimit nga detyra të punonjësve, të parashikuara në ligjin “Për nëpunësin civil”, në mënyrë që në të ardhmen të mos ketë efekte të tilla negative në buxhetin e shtetit. Komisioni i Posaçëm të ri-analizojë të gjitha rastet e gjyqeve të fituara, gjithashtu dhe rastet ku është vërtetuar pamundësia objektive e sistemimit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil në njësinë debitore ose institucion të varësisë së tij , dhe të bashkëpunojë me DAP për mundësitë e sistemimit në një institucion tjetër, në një pozicion tjetër të rregullt të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, sipas kriterëve të veçanta apo të ngjashme që i plotëson gjyq fituesi; ose sipas rastit të rishikojë kriteret e veçanta që i plotëson gjyq fituesi dhe të gjejë zgjidhjen për t'i sistemuar në punë punonjësit e liruar padrejtësisht nga detyra. Në Vazhdimësi
5.	Gjetje: Nga auditimi i të ardhurave dytësore u konstatua se, nga Ministria e Brendshme, nuk është marrë asnjë masë në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm lidhur me mos derdhjen e tarifës koncensionare			Ministria e Brendshme në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marrin masat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

NR	PËRMBLEDHJE E GJETJES	FAQE	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	në favor të Autoritetit në afatin dhe masën e përcaktuar në kontratë duke marrë të mirëqenë amendimin e saj në vlerën totale për 16,411 mijë lekë si dhe rishikimin e strukturave përgjegjëse për monitorimin dhe zbatimin e gjithë detyrimeve të Kontratës Konkensionare “Për prodhimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe të pasaportave elektronike/biometrike”, e ndryshuar me kompaninë A.			e nevojshme me qëllim ndjekjen e konstatimeve të auditit të mbrendshëm me qëllim arkëtimin e tarifës konkensionare të pa paguar referuar kontratës në fuqi me kompaninë A. dhe përmirësimin e dokumentacionit ligjor në lidhje me këtë operator. Brenda vitit 2021

I/c. Konkluzione dhe Opinioni i Auditimit.

Për vitin buxhetor 2018, 2019, 2020 dhe tre mujorin e parë të vitit 2021, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raportet e Monitorimit të buxhetit, janë dërguar në Ministrinë e Financës me në periudhë periodike brënda afatit të caktuar me ligj. Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore. Raporti i Monitorimit të Buxhetit për të gjithë periudhën objekt auditimi nuk është publikuar në faqen zyrtare të Ministrisë së Brendshme. Në total realizimi i buxhetit (Financi i Brendshëm+Financim i Huaj+Të Ardhura jashtë limitit) për Ministrinë e Brendshme:

- për 12-mujorin e vitit 2018 është në masën 96 %.
- për 12-mujorin e vitit 2019 është në masën 96 %,
- për 12-mujorin e vitit 2020 është në masën 99 %.

1. Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 nga Aparati i Ministrisë së Brendshme është likuiduar shuma totale **47, 317 mijë lekë për vendime gjyqësore të fituara** për punonjës të liruar nga detyra. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore u konstatua se disa pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrave Përmbartimore, për të cilat nga vlera e mësipërme është paguar shuma 2,470,316 lekë tarifa përmbartimore. Vlerat financiare janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005.

2. Nga auditimi i projektit të investimit “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” u konstatua **keq llogaritje e kostove të ndërtimit** dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimisht vlera rezulton me TVSH. Për veprimet e rritjes në mënyrë artificiale ose fiktive të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Buxhetit të Shtetit. Bazuar keq llogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikoheshin nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësoheshin me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “S R” shpk, do të ishte shpallur fitues. Vlera Totale **e përfituar**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

padrejtësisht bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirëditë $(6,222,960 + 2,044,980) = 8,267,940$ lekë pa TVSH ose **9,922 mijë lekë me TVSH**.

3. Nga auditimi i të ardhurave dytësore u konstatua se, nga Ministria e Brendshme, **nuk është marrë asnjë masë** në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm lidhur me mos derdhjen e tarifës koncesionare në favor të Autoritetit në afatin dhe masën e përcaktuar në kontratë duke marrë të mirëqenë amendimin e saj në vlerën totale për **16,411 mijë lekë** si dhe rishikimin e strukturave përgjegjëse për monitorimin dhe zbatimin e gjithë detyrimeve të Kontratës Koncesionare “Për prodhimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe të pasaportave elektronike/biometrike”, e ndryshuar me kompaninë A..

4. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën **79,609 mijë lekë** për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrat kombëtar të gjendjes civile”. Konstatohet se, kontrata me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, është firmosur pa miratimin e MFE, miratim i cili është bërë me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi”, duke marrë një angazhim në kushte të mosrespektimit të disiplinës buxhetore, vveprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare (i kundërt)¹

Ne audituam pasqyrat financiare të subjektit Ministria e Brendshme, për vitin ushtrimor 2018,2019 dhe 2020, të cilat përbëhen nga Pasqyra e pozicionit financiar, dhe Pasqyra e performancës financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, Pasqyrat Financiare shoqërohen me mangësi dhe parregullsi të cilat janë materiale dhe të përhapura, në mospërputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike.

Baza për opinionin e kundërt mbi Pasqyrat Financiare (ISSAI 1700)

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne 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 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000-Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare-Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

¹ Një opinion i kundërt shprehet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë janë materiale individualisht ose së bashku dhe janë të përhapura në llogaritë vjetore apo transaksionet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në vijim problematikat e konstatuara:

1. Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2020 rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854 mijë lekë. Gjithashtu për vitin 2020 nuk është pasqyruar llogaria 7206 “Financimi i pritshëm buxhetor” në vlerën 20,029 mijë lekë.

2. Llogaria 231 “Investime ne proces” është paraqitur në vlerën 26,018 mijë lekë. Nga auditimi ka rezultuar se investimi nuk është marrë në dorëzim deri në datë 31.12.2020 dhe vlera totale e investimit duhet të ishte 429,687 mijë lekë.

3. Nga auditimi i llogarive analitike të AAGJ rezultoi se nuk është llogaritur drejt amortizimi për Llogaritë 202,203 “AQPT” (amortizimi është llogaritur me normën 15% mbi vlerën e mbetur) si dhe “Portali i ri sistemit regjistrat kombëtar te Gj. Civile” me vlerë 7,910 mijë lekë është klasifikuar si AAJ jo materiale ndërkohë që është sistem informatik. Nga auditimi i llogarisë analitike 213 “rrjet informatike” rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 amortizimi është llogaritur me normën 15% dhe jo 25%.

4. Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se, dy ndërtesat “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik, Instituti i Qenve” me vlerë 2,886 mijë lekë dhe “Laboratori i Elektronikës” kanë kaluar në pronësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit prej vitit 2016 ndërkohë që nuk janë hequr akoma nga pasqyrat financiare të MB.

5. Nga auditimi i llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar” rezultoi se, nuk ka analiza të detajuara për mënyrën se si është llogaritur kjo llogari për të tre Pasqyrat Financiare (viti: 2018, 2019 dhe 2020). Për vitin 2020, kjo llogari paraqitet në vlerën 748,135 mijë lekë.

6. Llogaria 600 “Shpenzime paga” është paraqitur në vlerën 202,510 mijë lekë. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019, nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 202,753 mijë lekë. Si dhe Llogaria 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është paraqitur me vlerën 30,741 mijë lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetorë të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 30,644 mijë lekë.

7. Për vitin 2020, nga auditimi u konstatua se inventari ekonomik i pasqyruar në formatin 7/b ka një vlerë neto 192,101 mijë lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 220,294 mijë lekë (28,194 mijë lekë më shumë).

8. Për vitin 2019, Llogaria 411 “Klientë e llogari te ngjashme” është paraqitur në vlerën 32,350 mijë leke si llogari kundër parti e Llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to” për Letër Kredin e marr në muajin dhjetor 2019, ndërkohë që këto dy llogari nuk debitojnë dhe kreditojnë njëra tjetrën për këto veprime.

9. Nga auditimi u konstatua se, janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar, 2020, fatura shpenzimesh që i përkasin vitit ushtrimor 2019, në vlerën totale për 1,749 mijë lekë. Megjithatë pasqyrat financiare të vitit 2019 për MB nuk ishin dorëzuar ende, nga Sektori i Financës këto shpenzime nuk janë njohur në PF të vitit 2019, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2020, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin e Buxhetit dhe standartet e kontabilitetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Sa më sipër, treguesit e pasqyrave financiare nuk japin një pamje të drejtë dhe të plotë të situatës financiare vjetore të institucionit.

II. Opinion i kualifikuar² për auditimin e përputhshmërisë.

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, nën gjykimin tonë, aktiviteti i MB, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, ku u konstatuan shmangie nga kuadri ligjor dhe rregullator, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 130- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare, të cilat përmenden në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të kualifikuar të auditimit**.

Raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar janë si më poshtë:

1. Vendimarrja për tjetërsimin e pronës shtetërore – godina e QSHAMT-së, që ka implikuar kosto financiare në buxhetin e shtetit, si dhe prekur direkt aktivitetin e njësisë është kryer në mungesë të analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, nga grupe të posaçëm vlerësimi, duke mbartur risqe të një proces vendimarrjeje jo transparente, dhe jo ligjore.

Gjithashtu, ndryshimi i destinacionit të fondeve të rindërtimit në vlerën prej 275,000,000 lekë dhe përdorimi i tyre për qëllime të tjera që nuk kanë lidhje me dëmtimet e tërmetit (si ne rastin e godinës së QSHAMT-së e konstatuar më herët si e amortizuar), është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”.

2. Për projektin e investimit me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit”, u konstatua keq llogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të

² Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

projektimit të cilat kanë krijuar një **dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit në vlerën për **9,922 mijë lekë** në buxhetin e shtetit.

3. Për projektin me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimin të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, u konstatua llogaritja të pa mirë argumentuara të fondit limit të cilat kanë shkaktuar një **dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit në vlerën për **817,4 mijë lekë pa TVSH**.

4. Procedura e prokurimit “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)” në vlerën për **73,728 mijë lekë**, nuk është realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP), në kundërshtim me VKM-në nr. 82 datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar pika 1 dhe 1/4

5. Nga auditimi i projektit me objekt “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre”, rezultoi shkelje e disiplinës buxhetore për shkak të marrjes së angazhimeve për vlerën **467,569 mijë lekë** përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore si dhe përtej datës së përcaktuar me ligj për marrjen e angazhimeve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar: neni 50 dhe 51. Konstatohet se ky projekt është likuiduar në vitin 2020.

6. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën **79,609 mijë lekë** për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrit kombëtar të gjendjes civile”. Konstatohet se, kontrata me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, është firmosur **pa** miratimin e MFE-së, miratim i cili është bërë më pas me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraparak për Letër Kredi”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

7. Nga auditimi i të ardhurave dytësore si dhe në mbështetje të ISSAI 1610 “Përdorimi i punës së audituesit të brendshëm”, u konstatua se, nga strukturat drejtuese **nuk** është marrë asnjë masë në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, për sa i takon arkëtimit të të ardhurave dytësore në vlerën për **16,411 mijë lekë** nga kompania koncensionare A.

8. Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezulton se në kartelën e ish Drejtorit të Drejtorisë së Sistemeve Informatike, i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën 190,278 mijë lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr.30 dhe në kundërshtim me pikën 28, 29 të VKM nr.171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Menaxhimi i MB është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në këtë institucion krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku veprimet janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), dhe që gabimet apo parregullsitë e vërejtura, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Objekti ynë lidhet me dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MB, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar, administrative si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

II. HYRJA

a. Objektivat dhe qëllimi.

Objektivat specifike të auditimit financiar ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

-Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

-Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

-Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Gjithashtu, lidhur ky qëllim me aspektin e përputhshmërisë ligjore dhe rregullative të këtyre transaksioneve, mundësohet një qasje më e gjerë e analizimit të aktivitetit të këtij institucioni në tërësi. Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar. Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

Gjithashtu ky auditim ka për qëllim edhe kryerjen e auditimit të përputhshmërisë (pajftueshmërisë) me qëllim përcaktimin nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si psh me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin; si dhe nëse janë zbatuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik.

b. Identifikimi i çështjes

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018, 2019, 2020 dhe tre mujorin e parë të vitit 2021 mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në Ministrinë e Brendshme (MB), është bërë në përputhje me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, me planin kontabël të miratuar për institucionet dhe udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Ministria e Brendshme ka për mision hartimin, zbatimin dhe zbrëthimin e strategjive dhe politikave të punëve të brendshme, në përputhje me programin politik të Qeverisë. Ministria është aparati organizativ dhe profesional, që i shërben interesit publik me paanësi, duke zbatuar legjislacionin në fuqi, duke kryer shërbimet publike dhe duke hartuar e zbatuar politikat e përgjithshme shtetërore në fushën e punëve të brendshme. Ministria ushtron veprimtarinë e saj sipas fushës së përgjegjësisë shtetërore të përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave, në përputhje me legjislacionin përkatës në fuqi. Fusha e përgjegjësisë së MB-së rregullohet me VKM nr. 502, datë 13.09.2017 “Për përcaktimin e fushës së përgjegjësisë shtetërore të Ministrisë së Brendshme”. Ministria e Brendshme ushtron veprimtarinë e saj, në përputhje me legjislacionin përkatës, kryesisht, por jo vetëm, në fushat e përgjegjësisë shtetërore të poshtëshënuara, si dhe në çdo fushë tjetër përgjegjësie që i ngarkohet me ligj ose akte të Këshillit të Ministrave: rendit dhe sigurisë publike; veprimtarisë së prefektit të qarkut; bashkërendimit me njësitë e qeverisjes vendore dhe shoqatat e të zgjedhurve vendorë; shërbimeve të gjendjes civile; hartimit të politikave, koordinimit dhe mbikëqyrjes së shërbimit të mbrojtjes nga zjarri; ruajtjes dhe sigurisë së territorit dhe ndërtimeve; veprimtarisë së organit qendror blerës, me autorizim të Këshillit të Ministrave.

c. Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese

Drejtimi i MB^{së} është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d. Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:

Objektivi ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MB^{së}, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese. Gjithashtu ne krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale. Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë. Ne identifikojmë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin 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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

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.

e. Kriteret e vlerësimit:

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

Ligjet nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02/06/2016,;

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

-ligjet vjetore të buxhetit 2018, 2019, 2020 dhe 2021 si dhe Aktet Normative përkatëse.

-ligjin 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

-legjislacioni për prokurimin publik.

Vendimet e Këshillit të Ministrave -nr.185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike”

-nr.25, datë 17.01.2018 “Për miratimin e kuadrit Makroekonomik dhe Fiskal për periudhën 2019-2021. Vkm “Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”: “Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2019-2021”: “Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2020-2022” “Për miratimin e tavanet përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2021-2023”

-nr.672, datë 22.11.2017 “Për organizimin e Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar

Udhëzimet e Ministrisë Financave; -nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”.

-nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;

-nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në NJQQ”;

-udhëzimet vjetore për hartimin, zbatimin dhe monitorimin e buxhetit të vitit.

-nr.08, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme "

-Të tjera.

f. Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar të KLSH, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH, si dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit Publik (ISSAI).

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacioni i përgjithshëm:

Ministria e Brendshme ka për mision, hartimin, zbatimin e strategjive dhe politikave të punës së brendshme , në përputhje me programin politik të Qeverisë. MB është aparati organizativ dhe profesional që i shërben interesit publik me paanësi, duke zbatuar legjislacionin në fuqi, duke kryer shërbimet publike si dhe duke hartuar e zbatuar politikat e përgjithshme shtetërore në fushën e punëve të brendshme. Prioritetet kryesore strategjike të MB-së janë: Ngritja e institucioneve të qëndrueshme, me profesioniste me integritet: Institucione në shërbim të qytetarit: Parandalimi, synim në luftën kundër korrupsionit: Lufta kundër krimit të organizuar, sfidë madhore”: Sigr



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

publike dhe shërbime efikase ndaj qytetarëve: Kufij të sigurtë dhe menaxhim i integruar i tyre: Lufta kundër kultivimit dhe trafikimit të kanabisit: Lufta kundër korrupsionit dhe pastrimit të parave: Siguria rrugore: Bashkepunimi ndërinstytucional dhe ndërkombëtar:

Ministria e Brendshme funksionon sipas strukturës organizative të miratuar me urdhër të Kryeministrit nr. 45, datë 09.03.2018 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së MB-së”. Për periudhën objekt auditimi ka administruar dhe menaxhuar fondet buxhetore sipas pesë programeve buxhetore dhe konkretisht:

1. Programi “Planifikim Menaxhim Administrim”
2. Programi “Policia e shtetit”
3. Programi “Garda e Republikës”
4. Programi “Prefekturat dhe Funksionet e deleguara”
5. Programi “Gjendja Civile”

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

Objekt i këtij auditimi është rregullshmëria dhe përputhshmëria e operacioneve financiare të Aparatit të MB-së përgjatë vitit 2018, vitit 2019, vitit 2020 dhe 3 mujorit të parë të vitit 2021.

Qëllimi i auditimit: Garantimi i sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të Aparatit të MB-së, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit

Fushëveprimi i auditimit:

Vlerësimi i aktivitetit të MB-së, me qëllim dhënien e opinionit, është shtrirë sipas drejtimevetë programit të auditimit. Subjekt auditimi direkt nga grupi i auditimit, është Aparati i MB-së (për programet që ky i fundit administron). Për programet e tjera, i jemi referuar komunikimeve shpresore që lidhen me përgatitjet e PBA-ve, raportet e monitorimit si dhe është bërë një analizë më së shumti statistikore, mbi trendin realizmit të tyre dhe krahasimet plan-fakt.

1. MBI HARTIMIN DHE ZBATIMIN E BUXHETIT TË SHTETIT.

Viti 2018.

1.a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Në mënyrë të përmbledhur, sipas Tavanëve të miratuara me VKM, shpenzimet buxhetore të Ministrisë së Brendshme për vitin 2018, deri në fazën e Projekt Buxhetit të vitit 2018, janë programuar si më poshtë:

Në mijë lekë

Programi	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti Faktik 2017	PBA 2018-2020	
			Faza I	Faza II
		19,864,195	19,736,307	19,736,307
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,146,453	1,090,908	1,090,908
03150	Garda e Republikës	1,793,322	1,389,338	1,389,338
01110	Policia e Shtetit	15,321,360	15,555,821	15,555,821
01160	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara të Pushtetit Vendor	553,126	480,640	480,640
01170	Gjendja Civile	933,458	1,219,600	1,219,600
	Shpenzime nga të ardhura jashtë limitit	116,476	0	0
	Shpenzimet Buxhetore sipas klasifikimit buxhetor	19,864,195	19,736,307	19,736,307
600	Pagat	12,292,834	11,744,868	11,744,868



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

601	Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore	2,020,304	2,083,894	2,083,894
602	Mallra dhe Sherbime	3,172,033	3484934	3484934
603	Subvencione	0	0	0
604	Transferta te Brendshme	0	0	0
605	Transferta te Jashme	12,543	12,000	12,000
606	Transferta per familjet dhe individe	667,174	453,600	453,600
230	Aktive të pa Trupëzuara	20,406	11,960	11,960
231	Aktive të Trupëzuara	1,110,575	1,048,040	1,048,040
231	Aktive të Trupëzuara Financim I Huaj	451,850	897,011	897,011
	Shpenzime nga të ardhura jasht limitit	116,476	0	0

Tabela në vijim, paraqet në mënyrë të përmblështur realizimin e shpenzimeve buxhetore të vitit 2018.

Në mijë lekë

Progr.	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti Faktik 2017	Ligji I Buxhetit	Akti Normativ I	Akti Normativ II	VKM+F.vec	Plani me ndryshime	Buxheti Faktik 2018
		19,864,195	21,110,038	-13,682	-426,100	108,816	20,779,072	20,729,608
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,146,453	1,110,745	-3,986	9,000	954	1,116,713	1,085,112
03150	Garda e Republikës	1,793,322	1,572,769	90,000	-1,000	1,635	1,663,404	1,660,119
01110	Policia e Shtetit	15,321,360	16,879,984	-149,981	-56,100	59,661	16,733,564	16,685,595
01160	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara te Pushtetit Vendor	553,126	552,440	50,285	-50,000	46,099	598,824	544,591
01170	Gjendja Civile	933,458	994,100		-328,000	467	666,567	643,390
	Shpenzime nga të ardhura jasht limitit	116,476	0				0	110,801
	Shpenzimet Buxhetore sipas klasifikimit buxhetor	19,864,195	21,110,038	-13,682	-426,100	108,816	20,779,072	20,729,608
600	Pagat	12,292,834	12,346,910	124,860	2,000		12,473,770	12,683,753
601	Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore	2,020,304	2,143,952	11,154	22,000		2,177,106	2,100,707
602	Mallra dhe Sherbime	3,172,033	3,528,076		-240,000		3,288,076	3,095,348
603	Subvencione	0	0				0	0
604	Transferta te Brendshme	0	0				0	0
605	Transferta te Jashme	12,543	13,500				13,500	10,776
606	Transferta per familjet dhe individe	667,174	480,600			31,936	512,536	452,763
230	Aktive të pa Trupëzuara	20,406	22,000	-5,968		35,000	51,032	12,769
231	Aktive të Trupëzuara	1,110,575	1,678,000	-143,728	-81,000	41,880	1,495,152	1,515,067
231	Aktive të Trupëzuara Financim I Huaj	451,850	897,000		-129,100		767,900	747,624
	Shpenzime nga të ardhura jasht limitit	116,476	0				0	110,801

Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore. Rreth 81 % të totalit të shpenzimeve faktike të kryera gjatë këtij 12-Mujori, e zë programi “Policia e Shtetit”, ndjekur nga shpenzimet për programet “Garda e Republikës” me 8.1 %, “Planifikim Menaxhimi” me 5.3%, “Gjendja Civile” me 3.1%, “Prefekturat dhe Funksioneve e Deleguara” me 2.6 %.

1.b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar

1. Programi “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”

Fondet e akorduara për këtë program buxhetor përbëjnë rreth 5.4 % të buxhetit me ndryshime të miratuar për MB-në për 12-mujorin 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është rritur në vlerën 5.967 mijë lekë, që u përkasin 2 produkteve të planifikuara. Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

-Shtesë fondi në *shpenzime të tjera* në shumën 78,000 mijë lekë: 55,000 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 2 dhe 23,000 mijë lekë të transferuar nga shpenzimet e personelit për likuidimin e vendimeve gjyqësore.

-Shtesë fondi në *shpenzime për transferim për buxhetet familjare dhe individë* në shumën 4.773 mijë lekë: 954 mijë lekë, për ndihma të ndryshme dhe 3.819 mijë lekë dhe pagese të punonjësit të IT të liruar nga shërbimi civil dhe ndryshimeve strukturore.

-Pakësim fondi në *shpenzime personelit* në shumën 54.805 mijë lekë: 27.986 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 1 dhe nr. 2 për mosplotësim organike, 3.819 mijë lekë pagese të punonjësit të IT të liruar nga shërbimi civil si dhe nga ndryshimet strukturore, 23.000 mije leke të transferuar për likuidimin e vendimeve gjyqësore.

-Pakësim fondi në *shpenzime për investime me financim të brendshëm* në shumën 22.000 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 2.

2. Programi “Policia e Shtetit”

Fondet e akorduara për këtë program buxhetor përbëjnë rreth 80.5 % të buxhetit me ndryshime të miratuar për MB-në për 12-mujorin 2018. Programi i Policisë së Shtetit ka parashikuar objektiva specifike dhe plane veprimi për realizimin e tyre. Fondet buxhetore të miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave të sipërcituara, nëpërmjet 55 produkteve. Ndryshimi i planit të produkteve në total për periudhën 12 mujore është ulur në vlerën 146.419 mijë lekë. Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

-Shtesë fondi në *shpenzime personeli*, në shumën 332.761 mije lekë, nga të cilat shtesë me Aktet normative nr. 1 dhe nr. 2 në shumën 148.000 mijë lekë dhe rialokim të tyre nga shpenzime të tjera në shumën 184.761 mijë lekë.

-Pakësim fondi në *shpenzime të tjera*, në shumën 127.100 mijë lekë, nga të cilat pakësim për tu rialokuar për shpenzime personeli në shumën 184.761 mijë dhe shtesë me AN nr. 2 në shumën 33.000 mijë lekë (për vendime gjyqësore), shtesë me VKM për dhënie ndihme për punonjësen e policisë Ina Muka në shumën 792 mijë lekë dhe shtesë nga fondi i vecantë për ndihma të ndryshme në shumën 23.869 mijë lekë.

-Pakësim fondi në *shpenzime për investime me financim të brendshëm*, në shumën 202.623 mijë lekë, nga të cilat pakësim me Aktin Normativ nr. 1 dhe nr. 2 në shumën 232.624 mijë lekë dhe shtesë me VKM për studim projektim i Korpusit të Policisë së Shtetit në shumën 35.000 mijë lekë.

-Pakësim fondi në *shpenzime për investime me financim të huaj*, në shumën 149.457 mijë lekë, nga të cilat pakësim me Aktin Normativ nr. 1 dhe nr. 2.

3. Programi “Garda e Republikës”

Fondet e akorduara për Programin “Garda e Republikës” përbëjnë rreth 8 % të buxhetit me ndryshime të miratuar për MB-në për 12-mujorin e vitit 2018. Për këtë program janë parashikuar objektiva specifike dhe plane veprimi për realizimin e tyre d

Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është rritur në vlerën 90,635 mijë lekë. Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

-Shtesë fondi në *shpenzime personeli*, në shumën 40.000 mije lekë me Aktin normativ nr. 1.

-Shtesë fondi në *shpenzime të tjera*, në shumën 1.635 mijë lekë nga fondi i vecantë për ndihma të ndryshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Shtesë fondi në *shpenzime për investime me financim të brendshëm*, në shumën 49.000 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 1, për pajisje speciale armatimi.

4. Programi “Prefekturat dhe funksionet e Deleguara”

Fondet e akorduara për Programin “Prefekturat dhe funksionet e deleguara” përbëjnë rreth 2.9 % të buxhetit me ndryshime të miratuar për MB-në për 12-mujorin e vitit 2018. Ky program synon ndjekjen e zbatimit të programit të Qeverisë në nivel vendor, për arritjen e standardeve kryesore të vendeve të BE-së, standarde këto që lidhen me rritjen e performancës të organeve qendrore në nivel vendor, në ofrimin e shërbimeve publike për qytetarët, në rritjen e efikasitetit të përdorimit të fondeve publike nga agjencitë dhe organe me varësi qendrore dhe njësitë vendore. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është rritur në vlerën 46,384 mijë lekë: Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

-Pakësim fondi në *shpenzime personeli*, në shumën 9.638 mijë lekë për ta rialokuar në shpenzime të tjera për shkak të mungesave në organikë.

-Shtesë fondi në *shpenzime të tjera*, në shumën 13.857 mijë lekë, nga të cilat 9.638 mijë lekë nga rialokimi i shpenzimeve të personelit, 1.119 mijë lekë nga fondi i vecantë për ndihma të ndryshme dhe 3.100 mijë lekë nga pagesa suplementare.

-Shtesë fondi në *shpenzime për investime me financim të brendshëm*, në shumën 21.808 mijë lekë, nga të cilat pakësim 20.072 mijë lekë me Aktin Normativ nr. 1 dhe shtesë 41.880 mijë lekë shtesë me VKM për automjete të prefekteve dhe për dixhitalizim dokumentash AMVV.

5. Programi “Gjendja Civile”

Fondet e akorduara për Programin “Gjendja Civile” përbëjnë rreth 3.2 % të buxhetit me ndryshime të miratuar për MB-në për 12-mujorin e vitit 2018. Shërbimi i gjendjes civile siguron shërbimin e regjistrimit dhe përditësimit të të dhënave të shtetasve në Regjistrat Kombëtar të Gjendjes Civile dhe në Regjistrin Kombëtar të Adresave. Informacioni i shërbimit të gjendjes civile është tërësia e të dhënave personale, që vërteton lindjen, ekzistencën, individualitetin e shtetasve, si dhe marrëdhëniet ndërmjet tyre. Këto të dhëna shërbejnë për realizimin dhe mbrojtjen e të drejtave të shtetasve në marrëdhëniet me shoqërinë e shtetit shqiptar, si dhe për ushtrimin e funksioneve të organeve dhe institucioneve shtetërore.

Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është ulur në vlerën 327,533 mijë lekë. Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

-Shtesë fondi në *shpenzime personeli*, në shumën 23.485 mijë lekë e rialokuar nga shpenzime të tjera për shkak të plotësimit të nevojave për këtë zë.

-Pakësim fondi në *shpenzime të tjera*, në shumën 351.018 mijë lekë, nga të cilat pakësim 23.485 mijë lekë nga rialokimi i shpenzimeve të personelit, shtesë 467 mijë lekë nga fondi i vecantë për ndihma të ndryshme dhe pakësim 328.000 mijë lekë Aktin Normativ nr. 2 për shkak se shërbimet e mirëmbajtjes së sistemit të Gjendjes Civile kanë kaluar në përgjegjësi të AKSHI-it dhe rezultuan të lira në fund të vitit.

1.c. Realizimi i planit të buxhetit.

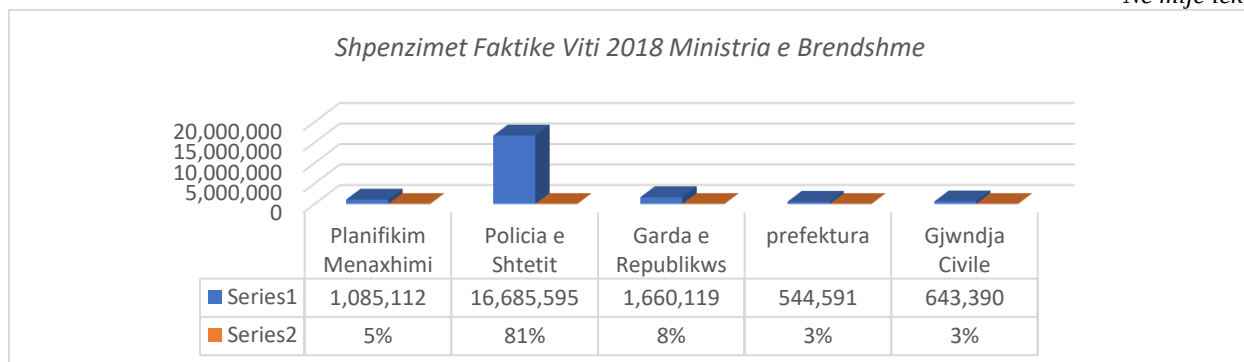
Për vitin buxhetor 2018, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raportet e Monitorimit të buxhetit të vitit 2019, janë dërguar në Ministrinë e Financës me në periudhë periodike brënda afatit të caktuar me ligj. Grafiku në vijim paraqet strukturën e shpenzimeve faktike për Ministrinë e Brendshme sipas programeve për 12 – mujorin e vitit 2018



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në mijë lekë



Rreth 81 % të totalit të shpenzimeve faktike të kryera gjatë këtij 12-Mujori, e zë programi “Policia e Shtetit”, ndjekur nga shpenzimet për programet “Garda e Republikës” me 8.1 %, “Planifikim Menaxhimi” me 5.3%, “Gjendja Civile” me 3.1% , “Prefekturat dhe Funksioneve e Deleguara” me 2.6 %. Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore. Duke krahasuar strukturën e programeve sipas realizimit faktik gjatë periudhës dhe buxhetit me ndryshime konstatohet se në tre programe ka rritje dhe në dy programe ka shmangie.

1. “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”. Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 97% pra në vlerë 1,085,112 mijë lekë kundrejt 1,116,713 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 31,601 mijë lekë krahasuar me planin.

-Për 12-mujorin e vitit 2018, janë parashikuar 13 produkte me vlerë 1.116.712 mijë lekë dhe janë realizuar 13 produkte me vlerë 1.135.293 mijë lekë ose 102%. Realizimi në këtë nivel ka ardhur si rezultat i menaxhimit efektiv të fondeve dhe përdorimit të donacioneve nga UNHCR-ja dhe të ardhurave jashtë limitit të Shtëpisë së Pushimit Durrës.

2. “Policia e Shtetit”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 100% pra në vlerë 16,685,595 mijë lekë kundrejt 16,733,564 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 47,969 mijë lekë krahasuar me planin. Për 12-mujorin e vitit 2018, janë parashikuar 55 produkte dhe janë realizuar 100%.

3. “Garda e Republikës”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 100% pra në vlerë 1,660,119 mijë lekë kundrejt 1,163,404 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 3,285 mijë lekë krahasuar me planin.

4. “Prefektura dhe Funksionet e Deleguara”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 91% pra në vlerë 544,591 mijë lekë kundrejt 598,824 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 54,233 mijë lekë krahasuar me planin.

5. “Shërbimi i Gjendjes Civile Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 96% pra në vlerë 643,390 mijë lekë kundrejt 666,567 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 23,177 mijë lekë krahasuar me planin.

Mbi shpenzimet buxhetore të Aparatit të MB, në periudhën objekt auditimi.

Tabela në vijim paraqet shpenzimet faktike të Aparatit të Ministrisë së Brendshme për periudhën 2018-2020, shpenzime të cilat i përkasin programit “Planifikim Menaxhimi”.

Në mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Shpenzimet Buxhetore Aparati I MB		2,018
		262,333
600	Pagat	150,922
601	Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore	24,031
602	Mallra dhe Sherbime	79,428
604	Transferta te Brendshme	
605	Transferta te Jashme	2,704
606	Transferta per familjet dhe individe	4,881
231	Aktive të Trupëzuara	367

Për periudhën 2018, shpenzimet e kryera në zërin investime të cilat i përkasin programit “Planifikim Menaxhimi” janë në vlerën për 367 mijë lekë dhe i përkasin projektit “Blerje pajisje zyre”

Gjetje: Regjistrimi i kontratave dhe faturave të operatorëve ekonomikë në Sistemin e Thesarit

Nga auditimi u konstatua se, me datë **31.12.2018**, Ministria e Brendshme e përfaqësuar nga ish Sekretari i Përgjithshëm Z. D. P. ka lidhur kontratën nr. 5888/12 për shtesë shërbimi me me kontraktuesin “Al. Sat. Co.” shpk e përfaqësuar nga z. G. K. me objekt të kontratës “Për shtimin e 42 pikave shtesë të shërbimit të gjëndjes civile pranë materniteteve dhe shtimin e kapaciteteve të rrjetit të komunikimit online të shërbimit të gjendjes civile” (ndryshim i porosisë së kontratës eksistuese me nr. 1394, datë 10.11.2017. Vlera e kontratës **35,878,080 lekë** (vlera totale me tvsh). Ne nenin 1, “Qëllimi” të kësaj kontrate citohet: *“këto kuste të përgjithshme të kontratës (KPK) do të zbatohen për shërbimet e prokuruarra me anë të procedurrës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”*. Në shtojcën “Kushtet e vecanta të kontratës” neni 3 “Fillimi i kontratës” citohet *“Afati i zbatimit të kësaj kontrate është dita e lidhjes së kontratës deri në përfundim të kontratës eksistuese me nr. 1394, datë 10.11.2017.”*

Situata:

Konstatohet se, kontrata nr. 1394, datë 10.11.2017 me objekt “Rrjeti i komuniimeve online për shërbimin e Gjendjes Civile” është lidhur me kontraktuesin “Al. Sat. Co.” shpk e përfaqësuar nga z. G. K. në vlerën totale për 179,935,452 lekë.

a) Konstatohet se, kontrata nr. 5888/12, datë 31.12.2018 për shtesë shërbimi me me kontraktuesin “Al. Sat. Co.” është regjistruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë, nga strukturat e MB me datë **15.03.2019 ose afersisht 3,5 muaj me vonesë**.

b) Nga auditimi u konstatua se, në 4 raste të dokumentacionit justifikues (fatura) në vlerën për **22,068 mijë lekë** janë regjistruar në SIFQ, përtej afatit të përcaktuar ligjor.

Furnitori “Al. Sat. Co.”

Data Rregj SIFQ	Data e Furnitorit	Shuma e Faturës	Dite vonese
07.02.2018	27.12.2017	3,692,903	9 ditë vonesë
07.02.2018	27.12.2017	4,047,677	9 ditë vonesë
01.02.2018	01.12.2017	5,962,500	1 muaj vonesë
16.07.2018	01.06.2017	8,365,200	11 muaj vonesë
		22,068,280	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:

a) Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit” Neni-157 citohet: *Nëpunësi zbatues i njësisë respektive regjistron kontratën ose urdhrin e prokurimit për blerjet e vogla, sipas rastit, në kontabilitetin e menaxhimit, përpilon dokumentin e afateve të pagesave, dhe paraqet dokumentacionin si më sipër në gjuhën shqipe (në rastin e kontratave të lidhura në gjuhë të huaj) me njoftimin përfundimtar zyrtar për shpalljen e fituesit, në strukturën përgjegjëse për thesarin në degë brenda **tre ditëve pune** nga nënshkrimi i tyre. Mos zbatimi i afatit të mësipërm mund të shkaktojë vonesa në likuidimin e pagesës nga sistemi i thesarit. Penalitetet kontraktuale të shkaktuara nga kjo vonesë janë në ngarkim të njësisë respektive.*

b) Ligjin 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor Në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Neni 52 dhe udhëzimin nr. Nr. 9, datë 20.3.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika 184 ku citohet: *“Nëpunësit zbatues të njësisë shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik”*

Ndikimi/Efekti:

Regjistrimi me vonesë në SIFQ i kontratave dhe faturave të operatorëve ekonomikë, mund të shkaktojë vonesë në likuidimin e tyre si pasojë dhe krijimin e kamatëvonesave apo dhe krijimin e detyrimeve të prapambetura të cilat do të sillini pasoja në buxhetin e institucionit.

Shkaku:

Mos respektimi i afateve ligjore.

Rëndësia:

E mesme

ç. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore Viti 2018.

Për Vitin 2018, të ardhurat e realizuara në total nga institucioni, janë në shumën **2,187,285 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesore si më poshtë:

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 181,981 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 134,292 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 13,669 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 114,704 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,742,639 mijë lekë.

Sipas programeve buxhetore të Ministrisë:

Planifikim menaxhimi, në shumën 203,674 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 111,309 mijë lekë, ku e ardhura nga koncensionin e Kompanisë A. është në shumën 110,325 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 17,481 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 74,884 mijë lekë.

Policia e Shtetit, në shumën 1,977,276 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 181,981 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 21,599 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 13,669 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 94,052 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,665,975 mijë lekë ku e ardhura nga Gjobat e Policisë Rrugore është në shumën 1,374,850 mijë lekë.

Garda e Republikës, në shumën 824 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 823 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1 mijë lekë.

Prefekturat dhe FunkSIONET e DeleGuara, në shumën 5,511 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 561 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 3,171 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,779 mijë lekë.

Për Vitin 2018, të ardhurat e realizuara nga Aparati i MB, janë në shumën **116,980 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Te ardhura / Në lekë	2018
Te ardhura nga qera ndertesa	753,400
Te tjera nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	40,640
Tarifa per aktet administrative	103,400
Korrigjime nga vitet e kaluara	
Te ardhura Korente nga koncensionari.	110,325,447
Të ardhura të krijuara nga shërbimi PMNZSH	17,000
Grande nga organizata nderkombetare	5,740,553
Totali	116,980,440

Viti 2019.

2.a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Grupi i Menaxhimit Strategjik në MB, është miratuar me urdhrin nr. 224, datë 11.04.2018, “Për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik në Ministrinë e Brendshme”, të Ministrit të Brendshëm Z. FXh. Kërkesave buxhetore 2019-2021, Faza I, dhe Faza II, janë dërguar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë brenda afateve ligjore. Këto kërkesa përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimin nr. 07, datë 28/02.2018 “Për procedurat standarte të përgatitjes së PBA” si dhe udhëzimit nr. 7/1, datë 28/02/2018 “Për hartimin e PBA 2019-202” sipas një metodologjie të re për kostimin e politikave eksistueses dhe kostimin e politikave të reja. Aktualisht MB menaxhon 5 programe buxhetore si më poshtë:

Programi “Policia e Shteti

Programi “Planifikim & Menaxhim”

Programi “Garda e Republikës”

Programi “Prefekturat dhe FunkSIONET e deleGuara

Programi “Gjendja Civile”

Përgjatë 3 viteve të PBA 2019-2021, Ministria e Brendshme do të përmbushë objektivat e saj përmes:

-Rritjes së numrit të hetimeve proaktive në luftën kundër krimit të organizuar, trafikëve, korrupsionit dhe terrorizmit;

-Përmirësimit rrënjësisht të sistemit të kontrollit rrugor, duke synuar krijimin e një kulture të re në qarkullimin e mjeteve dhe të qytetarëve dhe sidomos në menaxhimin e sigurisë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

rrugore. Synohet ulja e numrit të aksidenteve në rrugë në masën 1% çdo vit, nga 1959 raste që parashikohen deri në fund të vitit 2018;

-Rritjes së nivelit të sigurisë publike duke forcuar kontrollin e territorit dhe policimin në komunitet përmes rritjes së numrit të shërbimeve të patrullimit (nga 296,276 shërbime në vitin 2018 në 362,950 shërbime në vitin 2021) si dhe reduktimit të kohës së reagimit të shërbimeve policore (nga 23 minuta në vitin 2018 në 15 minuta në vitin 2021).

-Reduktimit të trafikeve, krimit ndërkufitar dhe rasteve të imigrimit të paligjshëm kryesisht nëpërmjet reduktimit të kohës së procedimit (nga 30 minuta në vitin 2018 në 15 minuta në vitin 2021).

-Të kontribuojë në përmirësimin e vazhdueshëm të Sigurisë së Personaliteteve Vendas dhe të Huaj në përputhje me standardet europiane (nga 90% në vitin 2018 në 96% në vitin 2021).

-Përdorimit në mënyrë efektive të përditësimit të ngjarjeve në regjistrin civil, në autorizimin dhe çertifikimin e aplikimeve për lëshimin e dokumenteve të identitetit. Synohet reduktimi i kohës për trajtimin e kërkesës nga sistemi i RKGJ-së (nga 1.5 orë në vitin 2018 në jo më shumë se 0.5 orë në vitin 2021).

Në mënyrë të përmbledhur, sipas Tavanëve të miratuara me VKM, shpenzimet buxhetore të Ministrisë së Brendshme për vitin 2019, deri në fazën e Projekt Buxhetit të vitit 2019, janë programuar si më poshtë:

Në mijë lekë

Progr.	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti Faktik 2018	PBA 2019-2021 Faza I	PBA 2019-2021 Faza II	Projekt Buxheti 2019
		20,729,608	20,454,410	20,177,779	20,925,335
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,085,112	1,236,011	1,236,011	1,238,600
03150	Garda e Republikës	1,660,119	1,500,000	1,475,769	1,570,769
01110	Policia e Shtetit	16,685,595	15,975,310	15,825,310	16,831,766
01160	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara të Pushtetit Vendor	544,591	548,089	545,689	606,200
01170	Gjendja Civile	643,390	1,195,000	1,095,000	678,000
	Shpenzime nga të ardhura jashtë limitit	110,801			
	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	20,729,608	20,454,410	20,177,779	20,925,335
600	Pagat	12,683,753	12,346,910	12,407,735	12,642,735
601	Sigurimet shoqërore dhe Shendetësore	2,100,707	2,143,952	2,083,127	2,143,127
602	Mallra dhe Shërbime	3,095,348	3,587,580	3,578,949	3,336,949
603	Subvencione		0	0	0
604	Transferta të Brendshme		0	0	0
605	Transferta të Jashtme	10,776	13,500	13,500	13,500
606	Transferta për familjet dhe individë	452,763	453,600	453,600	453,600
230	Aktive të pa Trupëzuara	12,769	4,720	4,720	4,720
231	Aktive të Trupëzuara	1,515,067	1,904,148	1,636,148	1,511,836
231	Aktive të Trupëzuara Financim i Huaj	747,624			818,868
	Shpenzime nga të ardhura jashtë limitit	110,801			

Nga auditimi i të dhënave konstatohet se shpenzimet buxhetore sipas zërave në vijim kanë pësuar ndryshime:

-“Shpenzime për paga dhe sigurime”, nga faza e parë e PBA 2019-2021, në Projekt Buxhet, janë rritur me 2% ose 295,825 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-“Shpenzime për Mallra dhe Shërbime”, nga faza e parë e PBA 2019-2021, në Projekt Buxhet, janë urur me 7% ose 250,631 mijë lekë.

-“Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm”, nga faza e parë e PBA 2019-2021, në Projekt Buxhet, janë urur me 21% ose 392,312 mijë lekë.

2.b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

Detajimi i planit të buxhetit për shpenzimet korente dhe kapitale për Ministrinë e Brendshme është bërë mbështetur në Ligjin 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019” dhe udhëzimit të Ministrit të Financave, nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Buxheti i vitit 2019, çelet i ndarë në:

Detajimi i Shpenzimeve Korrente në vlerën 18,343,347 mijë lekë është miratuar me shkresën e Ministrisë së Financave datë 07.02.2019 “Mbi detajimin e buxhetit të vitit 2019”, të ndara me artikuj:

Llogaria 600 “Paga dhe shtesa” gjithsej në vlerë 12,642,735 mijë lekë.

Llogaria 601 “Sigurime shoqërore” në vlerë 2,143,127 mijë lekë

Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në vlerë 3,336,949 mijë lekë

Llogaria 604-606 “Transferta” në vlerë 467,100 mijë lekë.

Detajimi i Shpenzimet për investime në vlerën 658,664 mijë lekë, është miratuar shkresës datë, 12.02.2019, të Ministres së Financave, në vlerën totale për 2,275,460 mijë lekë, nga të cilat: Llogaria 230-230 “Shpenzime Kapitale me Financim të Brendshëm” në vlerë 1,366,556 mijë lekë dhe llogaria 230-230 “Shpenzime Kapitale me Financim të Huaj” në vlerë 818,868 mijë lekë.

Mbi ndryshimet e planit të buxhetit të vitit 2019 me Akte Normative.

Me Akti Normativ, nr. 02, datë 02.10.2019, “Për disa ndryshime ne ligjin 99/2018 “buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar fondet buxhetore sipas programeve kanë pësuar një rritje në masën 3%, ose në vlerën për 677,300 lekë, ku rritjen më të madhe e ka patur programi “Policia e Shtetit” konkretisht në vlerën për 409,500 lekë ose është rritur me 2%.

Sipas klasifikimit buxhetor, këto fonde më Aktin Normativ. Nr. 02, datë 02.10.2019, kanë pësuar ndryshimet si në vijim:

-Shpenzimet Korente janë rritur në masën për 246,000 mijë lekë ose me 1%, ndërsa fondet buxhetore për Shpenzimet Kapitale me Financim të Brendshëm nuk kanë pësuar ndryshime, Shpenzimet Kapitale me Financim të Huaj, janë rritur më 171,000 mijë lekë ose janë rritur në masën 21%. ndryshime.

Me Akti Normativ, nr. 11, datë 24.12.2019 “Për disa ndryshime ne ligjin 99/2018 “buxhetin e vitit 2019”, i ndryshuar, buxheti i Ministrisë së Brendshme-së, nuk ka pësuar ndryshime”. Tabela në vijim paraqet në mënyrë të përmblëdhur planifikimin e shpenzimeve buxhetore për vitin 2019 të Ministrisë së Brendshme.

Në mijë lekë

Programi	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti	Ligji I	Akti	Akti
		Faktik 2018	Buxhetit	Normativ I	Normativ II
		20,618,807	20,775,335	21,452,635	21,452,635
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,085,112	1,238,600	1,299,100	1,299,100
03150	Garda e Republikës	1,660,119	1,570,769	1,570,769	1,570,769
01110	Policia e Shtetit	16,685,595	16,681,766	17,091,266	17,091,266



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

01160	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara te Pushtetit Vendor	544,591	606,200	783,500	783,500
01170	Gjendja Civile	643,390	678,000	708,000	708,000
	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	20,618,807	20,775,335	1,366,556	1,366,556
600	Pagat	12,683,753	12,642,735		
601	Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore	2,100,707	2,143,127		
602	Mallra dhe Sherbime	3,095,348	3,336,949		
603	Subvencione				
604	Transferta te Brendshme				
605	Transferta te Jashme	10,776	13,500		
606	Transferta per familjet dhe individe	452,763	453,600		
230	Aktive të pa Trupëzuara	12,769	4720		
231	Aktive të Trupëzuara	1,515,067	1,361,836	1,366,556	1,366,556
231	Aktive të Trupëzuara Financim I Huaj	747,624	818,868	994,868	994,868

Plani përfundimtar i buxhetit të vitit 2019, mbas ndryshimeve gjatë vitit, ka rezultuar në vlerë 21,452,635 mijë lekë dhe duke e krahasuar me çeljen e buxhetit në vlerë 20,755,335 mijë lekë, plani përfundimtar është shtuar për 667,300 mijë lekë, ose me 3% më shumë.

Mbi ndryshimet e planit të buxhetit të vitit 2019 me Vendim të Këshillit të Ministrave.

Ndryshimet e planit në krahasim me ligjin fillestar, përgjatë vitit 2019, kanë ndodhur kryesisht në zbatim të VKM së nr. 14, datë 26.01.2019, VKM së nr. 177, datë 04.04.2019, VKM-së 82, datë 20.02.2019 “Për rishpërndarje numri punonjësish dhe fondesh ndërmjet Ministrisë së Mbrojtjes dhe Ministrisë së Brendshme”, Vkm-së nr. 324, datë 16.05.2019 “Për shpërblimin e disa punonjësve të Policisë së Shtetit”, Akt Normativ nr. 2, datë 02.10.2019 si edhe akordimi i Fondit të veçantë dhe pagesat suplementare për vitin 2019.

Gjetje: Në tabelën nr. 01, të aktin normativ, nuk reflektohen ndryshimet e buxhetit të cilat kanë ndodhur me VKM.

Nga auditimi u konstatua se, përgjatë vitit 2019, buxheti i Ministrisë së Brendshme-së, **është shtuar në vlerën për 249,750 mijë lekë** si rezultat i Vendimeve të Marra nga Këshilli i Ministrave si në vijim:

1. Me shkresën nr. 1932/6, datë 09.05.2019 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, është akorduar fondi për **61,000 mijë lekë** në zbatim të VKM nr. 82, datë 20.02.2019 “Për rishpërndarje të numrit të punonjësve organikë dhe fondeve buxhetore për vitin 2019, nëpërmjet Ministrisë së Mbrojtjes dhe Ministrisë së Brendshme”

Situata: 2. Me shkresën nr. 9819/1/, datë 30.05.2019 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, është akorduar fondi për **170,000 mijë lekë** në zbatim të VKM nr. 324, datë 16.05.2019 “Për rishpërndarje fondesh buxhetore për vitin 2019, nëpërmjet Ministrisë së Mbrojtjes dhe Ministrisë së Brendshme për shpërblimin e disa punonjësve të policisë së shtetit.”

3. Me shkresën nr. 49/1 datë 16.12.2019 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, është akorduar fondi për **18,750 mijë lekë** në zbatim të VKM nr.779, datë 16/12/2019 “Për rishpërndarje fondesh në buxhetin e vitit 2019, nëpërmjet MFE, MB dhe Ministrisë për Europën dhe Punët e Jashtme.”Tabela



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

në vijim paraqet në mënyrë analitike shtesat e fondeve buxhetore të MB të akorduara me VKM.

Mijë lekë

VKM	Datë	Shtesa	Përshkrimi	Vlera	Pakësime	Përshkrimi
88	20/02/2019	600	Paga	52,300	600	M e Mbrojtjes
88	20/02/2019	601	Sigurime	8,700	601	M e Mbrojtjes
324	16/05/2019	600	Paga	170,000	602	M e Mbrojtjes
779	16/12/2019	602	Mallra dhe Sherbime	18,750	602	Aparati I MFE
Totali I Përgjithshëm				249,750		

Kriteri:

Ligji i buxhetit të vitit 2019.

Efekti:

Mosreflektimi në aktin e fundit normativ i të gjitha ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit në planin e buxhetit dhe konkretisht në tabelën nr. 1 të tij, krijon mosperputhje ndermjet planit të ndryshuar dhe planit të mirat me akte normative të miratuara me ligj.

Shkaku:

Mos reflektimi në tabelën 01 të akteve normative nga ana e MFE e ndryshimeve të ndodhura me VKM

Rëndësia:

E mesme

Mbi transferimin e fondeve buxhetore në zërin “Shpenzime korente” dhe “Shpenzime Kapitale” për vitin 2019.

Nga auditimi u konstatua se, rishpërndarja e fondeve buxhetore në zërin shpenzime korente përgjatë vitit 2019, është bërë me miratimin e Nëpunësit të Parë Autorizues dhe rishpërndarja e fondeve buxhetore në zërin Shpenzime Kapitale është bërë me miratimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Transferimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korente dhe kapitale është bërë në zbatim të Ligjit 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, të ndryshuar si dhe udhëzimit plotësues nr.1, datë 17.01.2019 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”.

Gjetje: Kërkesa për rialokim fondi investimesh.

Nga auditimi u konstatua se, Sekretari i Përgjithshëm i MB, z. P. N. me shkresën nr. 6709/4, datë 26.08.2019, me subjekt “Kërkesë për rishpërndarje fondesh në investime”, i është drejtuar MFE në lidhje me rialokimin e fondeve të investimeve për projektin “Digitalizimi i apelimit tek OASH dhe blerje tableta”, në vlerën për **50,000 mijë lekë**. Ky rialokim është kërkuar të bëhej duke pakësuar projektin me kod M160800 “Paisje për policinë e rendit (paisje individuale dhe kolektive të mbrojtjes dhe përdorimit të forcës”. Në lidhje me këtë kërkesë, Ministri i Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar MB me shkresën nr. 15534/1, datë 20.09.2019 me subjekt “Kthim përgjigje” ku citohet “02.12....ju bëjme me dije se nuk shprehim miratimin tonë për rialokimin e kërkuar, pasi për projektin e ri që kërkohet të bëhet rialokimi i fondeve “Digitalizimi i apelimit tek OASH dhe blerje tableta”, nuk figuron në listën e projekteve të miratuara të PBA 2019-2021, gjithashtu mungon argumenti dhe plotësimi i formularit të propozimit të projektit të investimit F-2”.

Situata:

Nga auditimi u konstatua se, hartimi i shkresës nr. 6709/4, datë 26.08.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm është kundërshtuar edhe nga Drejtori i Buxhetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:

dhe MFK, z. V. H. (i cili referuar legjislacionit garanton para miratimit të shkresave me karakter financiar, mbi ligjshmërinë me anë të memos nr. 6709/1, datë 21.08.2019 dhe memos nr. 6709/3, datë 26.08.2019) me subjekt “Mbi kërkesën për rialokim fondi”, ku ndër të tjera citohet “... *ju bëj me dije se dokumentacioni justifikues për këtë praktikë mungon për arsye se nuk kemi një propozim të argumentuar nga Policia e Shtetit dhe të shoqëruar me fishë projekti për vlerën e plotë përkatëse*”

VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”.

Efekti:

Veprime të tilla nga ana e ish SP, kërkesa për pakësim e fondeve të investimit që aktualisht është vlerësuar nga Policia e Shtetit si një ndër tre projektet prioritare dhe kërkesa për shtim të fondeve për projekt investimi i cili nuk ka kaluar ciklin e menaxhimit të investimeve publike referuar VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menezhimit të investimeve publike” ekspozojnë institucionin përballë riskut të ndodhjes së ngjarjeve të papritura si parregullsi dhe mangësi serioze të cilat nëse ndodhin mund të ketë ndikim negativ në përdorimin të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efijencë.

Shkaku:

Hartimi i shkresave të pa argumentuara dhe pa dokumentacion justifikues.

Rëndësia:

E lartë.

Për sa më lart ngarkohet me përgjegjësi ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N.

2.c. Realizimi i planit të buxhetit.

Për vitin buxhetor 2019, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raportet e Monitorimit të buxhetit të vitit 2019, janë dërguar në Ministrinë e Financës me në periudhë periodike brënda afatit të caktuar me ligj. Sipas Ligjit për Buxhetin e vitit 2019 dhe bazuar në ndryshimet sipas Akteve Normative përkatëse, respektivisht Akti Normativ I, datë 02.10.2019 “Për disa ndryshime në Ligjin nr.99/2018, “Për buxhetin e vitit 2019”; Akti Normativ 11, datë 24.12.2019, “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr.99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, si dhe ndryshimeve me VKM, dhe krahasuar me realizimin faktik 2018, situata paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

Nr	Emri i Programit	Buxheti me ndryshime	Struktur a në %	Fakti 12-Mujor i vitit 2019		
				Vlera	Realizim i në %	Struktura në %
1	Programi "Planifikim Menaxhimi"	1,471,504	6.7	1,220,757	83	5.8
2	Programi "Policia e Shtetit"	17,352,246	79.3	16,983,060	98	80.8
3	Programi "Garda e Republikes"	1,572,769	7.2	1,548,684	98	7.4
4	Programi "Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara"	787,908	3.6	593,275	75	2.8
5	Programi "Shërbimi i Gjendjes Civile"	708,560	3.2	676,992	96	3.2
	Totali	21,892,987	100	21,022,768	96	100

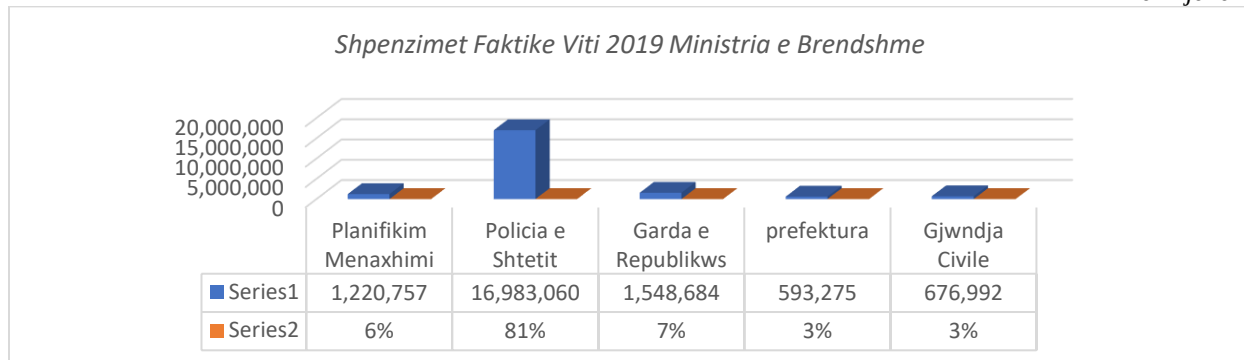


KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Grafiku në vijim paraqet strukturën e shpenzimeve faktike për Ministrinë e Brendshme sipas programeve për 12 – mujin e vitit 2019.

Në mijë lekë



Rreth 81% të totalit të shpenzimeve faktike të kryera gjatë 12-Mujorit, e zë programi “Policia e Shtetit”, ndjekur nga shpenzimet për programet “Garda e Republikës” me 7.4%, “Planifikim Menaxhimi” me 5.7%, “Gjendja Civile” me 3.2% , “Prefekturat dhe Funksioneve e Deleguara” me 2.8%. Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore Duke krahasuar strukturën e programeve sipas realizimit faktik gjatë periudhës dhe buxhetit me ndryshime konstatohet se në dy programe ka rritje dhe në tre programe ka shmangie.

1. “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”. Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 83% pra në vlerë 1,220,757 mijë lekë kundrejt 1,471,504 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 250,747 mijë lekë krahasuar me planin.

2. “Policia e Shtetit”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 98% pra në vlerë 16,983,060 mijë lekë kundrejt 17,352,246 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 369,186 mijë lekë krahasuar me planin.

3. “Garda e Republikës”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 98% pra në vlerë 1,548,684 mijë lekë kundrejt 1,572,769 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 24,085 mijë lekë krahasuar me planin.

4. “Prefektura dhe Funksionet e Deleguara”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 75% pra në vlerë 593,275 mijë lekë kundrejt 787,908 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 194,633 mijë lekë krahasuar me planin.

5. “Shërbimi i Gjendjes Civile Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 96% pra në vlerë 676,992 mijë lekë kundrejt 708,560 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 31,568 mijë lekë krahasuar me planin.

Tabela në vijim paraqet realizimin e investimeve kapitale me financim të brendshëm kundrejt planit për Aparatin e Ministrisë së Brendshme.

Në mijë lekë

Nr.	Projekti	Plani vjetor fillestar	Plani vjetor me ndryshime	Realizimi faktik	Diferenca	Realiz. ne %
18CK101	Blerje pajisje SPAK	0	50,000	2,928	47,072	6%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

18CK101	Pershtatje e ambienteve te punes per Prokurine e Posacme te Luftes kunder Korrupsionit dhe Krimin te Organizuar dhe Byrone Kombetare te Hetimit dhe Sigurimit.....	0	100,000		100,000	0%
M160911	Blerje paisje zyre për Aparatin e Ministrisë së Brendshme	15,600	15,358	13,114	2,244	85%
M160475	Blerje automjete për Ap.e Minist.së Brendshme	29,000	19,500		19,500	0%
18AS201	Rikonstrukcion I objektit te arkivit te shtetit te MB-Mullet	35,000	-			
18CJ501	Studim projektimi per disa godina te Policise se Shtetit	0	35,000		35,000	0%
		79,600	219,858	16,042	203,816	91%

Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e investimeve me financim të brendshëm në përputhje me përcaktimet ligjore u konstatua se:

Gjetje: Marrja e angazhimeve buxhetore pa fonde të disponueshme.

1. Projekti me kod **18CK101** “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posacme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar dhe Byrone Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre.”

Referuar të dhënave të SIFQ, nga auditimi u konstatua se, në lidhje me këtë projekt përgjatë vitit 2019, pavarësisht se rezultojmë pa realizim, janë lidhur 3 kontrata në vlerën totale për **647,568,560 lekë** dhe konkretisht:

a)-Kontrata nr. 607/30 Prot, datë **16.12.2019** “Për realizimin e projektit, planimetrisë, skemave të instalimeve të brendshme të Godinës së Byrosë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të Strukturës së Posacme Antikorrupsion (SPAK)”, në shumën **385,883,936 lekë**. Referuar memos nr. 780, datë 03.02.2020 të Drejtorit të Buxhetit dhe Financës z. V. H., afati i realizimit të punimeve është 90, ditë nga dita e lidhjes së kontratës. Pra data 16 Mars 2020.

Situata:

b)-Kontrata nr. 689/19, datë **13.12.2019** me objekt “Blerje pajisje, sisteme të mjeteve të teknikës operative (MTO) dhe të përgjimit të telekomunikimeve në funksion të veprimtarisë së BKH-së dhe SPAK, me vlerë **250,560,000 lekë**. Referuar memos nr. 780, datë 03.02.2020 të Drejtorit të Buxhetit dhe Financës z. V. H., afati i lëvrimit të mallrave është 3 deri në 6 muaj nga lidhja e kontratës. Pra afati maksimal është data 13.06.2020.

c)-Kontrata nr. 7634/12, datë **13.12.2019** me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posacme të Luftës kundër Korrupsionit dhe krimin të organizuar dhe BKH-së”, me vlerë **11,124,624 lekë**. Referuar memos nr. 780, datë 03.02.2020 të Drejtorit të Buxhetit dhe Financës z. V. H., afati i lëvrimit të mallit është data 31.01.2020.

Nga auditimi mbi planifikimin buxhetor të fondeve për këtë projekt u rezulton se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Ky projekt, **nuk është pjesë e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2019-2021** për të tria fazat e planifikimit (PBA Faza I, PBA Faza II dhe Projekt buxheti 2019).

-Ky projekt **nuk është detajuar** me celjen e buxhetit të vitit 2019, në zbatim të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019.

-Shtesa e fondit në vlerën për **150,000 mijë lekë** për projektin 18CK101 “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posacme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre”, është bërë nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 16497/1, datë **10.12.2019** me subjekt “Mbi zbatimin e VKM-së nr. 592, datë **04.09.2019**” në vlerën për 100,000 mijë lekë dhe Aktit Normativ nr. 02 të detajuar me shkresën nr. 17343/155, datë **14.11.2019** në vlerën për **50,000 mijë lekë**.

Tabela në vijim paraqet në mënyrë të përbledhur ciklin e planifikimit buxhetor të këtij projekti.

Kod	Pershkrimi	Faza I PBA 2019- 2021	Faza II PBA 2019- 2021	Projekt Buxheti 2019	Bu xhe t 201 9	Plani me ndryshi me	Realiz imi
18CK 101	Pershtatje e ambienteve te punes per Prokurine e Posacme te Luftes kunder Korrupsionit dhe Krimit te Organizuar dhe Byrone Kombetare te Hetimit dhe Sigurimit.....	0	0	0	0	150,000	0

Ky projekt, nuk është pjesë e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2020-2022 për të tria fazat e planifikimit (PBA Faza I, PBA Faza II dhe Projekt buxheti 2020).

-Ky projekt nuk është detajuar me celjen e buxhetit të vitit 2020, në zbatim të Ligjit të Buxhetit të vitit 2020.

Kod	Pershkrimi	Faza I PBA 2020- 2022	Faza II PBA 2020-2022	Projekt Buxheti 2020	Buxh et 2020
18CK10 1	Pershtatje e ambienteve te punes per Prokurine e Posacme te Luftes kunder Korrupsionit dhe Krimit te Organizuar dhe Byrone Kombetare te Hetimit dhe Sigurimit.....	0	0	0	0

Referur sa më lart, konstatohet se,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1.1 është vijuar me pecedurën e prokurimitr pa marrë më parë konfirmim nga MFE që fondet të cilat synohet të prokurohen janë brenda limitit të miratuar për angazhime.

Si pasojë, e cënimit të disiplinës buxhetore që në hallkën e para-angazhimit, i gjithë procesi në vijim është në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi.

1.2 Është vijuar me marrjen e angazhimeve përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore si dhe përtej datës së përcaktuar me ligj për marrjen e angazhimeve.

1.3 Konstatohet se, për shkak të mungesës së fondeve të miratuara për angazhime, **këto kontrata janë regjistruar në SIFQ, jasht afatit ligjor dhe konkretisht:**

a)-Kontrata nr. 607/30 Prot, datë **16.12.2019** në shumën **385,883,936 lekë** dhe kontrata nr. 689/19, datë **13.12.2019** me vlerë **250,560,000 lekë** janë regjistruar në SIFQ me datë është regjistruar 13.07.2020 ose afërsisht **7 muaj më vonë** se përcaktimet ligjore.

b)-Kontrata nr. 7634/12, datë **13.12.2019** me vlerë **11,124,624 lekë** është regjistruar në SIFQ me datë 24.01.2020 ose afërsisht **1 muaj më vonë** se përcaktimet ligjore.

1.1 Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar:

Neni 40 - E drejta për të kryer shpenzime *Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëveçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.*

Udhëzimi nr. 01, datë 17/01/2019, Neni 37, ku citohet: “Kontrolli mbi limitet e angazhimit do të realizohet duke ndehur procedurën si më poshtë:

...-Dega e Thesarit kryen kontrollin e totalit të fondeve të paraqitura në regjistrin e prokurimeve me totalin e fondeve të miratuara të njësisë **dhe vetëm pasi vulozet nga thesari urdhri i prokurimit, njësia mund të fillojë procesin e prokurimit në Agjencinë e Prokurimit Publik**”

-Institucionet buxhetore të cilat operojnë direkt në SIFQ, **regjistrojnë në sistem çdo vlerë prokurimi 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 Agjencinë e Prokurimeve Publike.**

1.2 Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar:

Neni 43. Detajimi i fondeve buxhetore. Nëpunësit autorizues detajojnë fondet për njësitë shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, në përputhje me shpërndarjen e fondeve buxhetore, të miratuara nga Ministri i Financave dhe përparësitë e njësive të qeverisjes së përgjithshme. Nëpunësit autorizues të

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin nëpunësit të parë autorizues propozimin për detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese në përputhje me udhëzimin për zbatimin e buxhetit. *Nëpunësi i parë autorizues miraton detajimin e fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese dhe është përgjegjës që kjo të reflektohet në kohë në sistemin e thesarit.*

Pas miratimit të detajimit të fondeve buxhetore, të shpërndara për çdo njësi shpenzuese, nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme marrin angazhime dhe bëjnë pagesa, brenda limiteve dhe afateve të përcaktuara.

-neni 50 “Angaxhimet buxhetore” citohet: “Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara”.

*-neni 51: 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.***

Kur nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme merr përsipër angazhime jashtë fondeve të parashikuara në buxhet ose në kundërshtim me këtë akt apo akte të tjera ligjore **është përgjegjës për shlyerjen e detyrimit.**

*1.3 -Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit” Neni 157: Nëpunësi zbatues i njësisë respektive regjistron kontratën ose urdhrin e prokurimit për blerjet e vogla, sipas rastit, në kontabilitetin e menaxhimit, përpilon dokumentin e afateve të pagesave, dhe paraqet dokumentacionin si më sipër në gjuhën shqipe (në rastin e kontratave të lidhura në gjuhë të huaj) me njoftimin përfundimtar zyrtar për shpalljen e fituesit, në strukturën përgjegjëse për thesarin në degë brenda **tre ditëve pune** nga nënshkrimi i tyre. Mos zbatimi i afatit të mësipërm mund të shkaktojë vonesa në likuidimin e pagesës nga sistemi i thesarit. Penalitetet kontraktuale të shkaktuara nga kjo vonesë janë në ngarkim të njësisë respektive.*

Ndërmarrja e angazhimeve pa pasur fonde në dispozicion, e vendos institucionin përballë riskut të rritjes së detyrimeve të prapambetura dhe cënimit të disiplinës fiskale.

Efekti:

Shkaku:

Mosrespektimi i akteve ligjore nga ana e Sekretarit të Përgjithshëm.

Rëndësia:

E lartë

Për sa më lart ngarkohet me përgjegjësi ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N..

Në oservacionin e ardhur nga z. P. N. me shkresën nr. 328/28, datë 25.06.2021 të MB, protokolluar në KLSH me nr. 88/16, DATË 25.06.2021 në lidhje me gjetjen e lartpërmendur vërehet se, z. N. **i është referuar Projekt Raportit të Auditimit të kryer nga KLSH në vitin 2020** dhe jo konkretisht cka grupi i auditimit ka konstatuar në Aktet e Konstatimit të mbajtura në MB më datë 23.04.2021 dhe në Projekt Raportin e dërguar në MB me shkresën nr. 88/15, datë 24 Maj 2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në vijim grupi i auditimit ka bërë komentet e tij në lidhje me atë pjesë të observacionin të z. Ndreca e cila lidhet me kontaktimin e grupit të shprehura në Projektraportin e Riauditimit të dërguar në MB me shkresën nr. 88/15, datë 24 Maj 2021.

Për efekt kohe observacioni i z. N. nuk është cituar i gjithi këtu, por është pjesë e këtij Raporti Rërfundimtar dhe i bashkëngjitur në aneksin nr. 1, të këtij raporti faqe

1. Për sa shpjeguar nga na juaj se: “Unë nuk besoj se qëllimi juaj është gjetja e përgjegjësive që nuk ekzistojnë me patjetër por besoj se qëllimi juaj është të ndihmojë organizatën për të perfeksionuar proceset dhe sistemet”, sqarojmë se:

Grupi i auditimit ka kryer auditimin në MB mbështetur në kërkesat e rregullorenes së procedurave të auditimit të KLSH me qëllimin e dhënies së një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara, natyrisht nëpërmjet rekomandimeve të ndihmojë organizatën për të perfeksionuar proceset dhe sistemet

2. Për sa është shpjeguar nga ana juaj në lidhje me shkresën e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 21920, datë 02.12.2019 “Mbi Prioritetin e pagesave në kushtet e gjendjes së shpallur të fatkeqësisë natyrore”, sqarojmë se, nga ana jonë është reflektuar në këtë Raport përfundimtar auditimi vetëm **për lidhjen e kontratave pas kësaj date**, megjithëse këto kontrata nuk kanë të bëjnë me emergjencën/fatkeqësinë natyrore dhe jo për angazhimin e marrë pa patur fonde në dispozicion. Më konkretisht, në këtë raport nuk është përfshirë pika 1.4 (në projektraport) e gjetjes së lartpërmendur.

3. Në oservacionin e ardhur nga z. P. N. në lidhje me gjetjes e lart përmendur pika 3, faqe 4, ku citohet: në lidhje me “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posacme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre e shprehur në Projekt Raportin e auditimit në anashkalim të procedurave ligjore që dikton udhëzimi 9/1, datë 20.03.2018.... të cilat parashikohen të nisin qysh në fazën e paraangazhimit sqarojme se,

citimit të udhëzimit 9/1, datë 20.03.2018, nenit 157, grupi i riauditimit i është referuar për deklaram me vonesë të kontratave të lidhura pranë Degës së Thesarit, fakt i cili i referohet të dhënave të SIFQ dhe që tregon qartë ndër të tjera që, kontratat janë depozituar me vonesë pasi angazhimi është marrë pa patur në dispozicion fonde buxhetore.

Për sa më lart kjo pjesë e observacionit nuk merret në konsideratë nga grupi i riauditimit.

4. Për sa cituar “Edhe një herë tjetër duhet tju sqaroj se: Fondet e “deleguara” nga KM për realizimin e infrastrukturës së SPAK/BKH, nuk kanë qënë fonde të planifikuara nga MB në buxhetin e saj dhe as nuk i kanë shërbyer ushtrimit të fushës së saj të përgjegjësisë..... Nëse angazhimet e NA të MB-së do të ishin marrë jashtë planifikimit buxhetor të bërë nga ana e MB-së po, do mund të konsiderohej shkelje. Por ne kemi qene në rolin e të deleguarit nga KM, për realizimin e një projekti specifik jashtë fushës së përgjegjësisë së MB ”

Për sa më lart sqarojmë se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Referuar LOB nuk ka një përcaktim cfar do të thotë “Fonde të deleguara”. Në lidhje me këtë projekt fondet janë miratur me ligj në buxhetin e MB dhe si të tilla duhet të shpenzohen. Në nenin 4, “Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor” citohet: Parimet e funksionimit të sistemit buxhetor janë: d) përgjegjësi të qarta për menaxhimin operacional dhe dh) respektimi me rreptësi i tërësisë së procesit.

Për sa më lart observacioni juaj nuk merret ne konsideratë nga ana jonë.

Gjetje:

Marrja e angazhimeve buxhetore pa fonde të disponueshme.

Projekti me Kod 18 CJ 501 “Studim projektimi për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit”. Nga auditimi mbi planifikimin buxhetor të fondeve për këtë projekt u rezulton se:

-Ky projekt, nuk është pjesë e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2019-2021 për të tria fazat e planifikimit (PBA Faza I, PBA Faza II dhe Projekt buxheti 2019).

-Ky projekt nuk është detajuar me çeljen e buxhetit të vitit 2019, në zbatim të Ligjit të Buxhetit të vitit 2019.

-Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me këtë projekt u konstatua se, fondi për këtë projekt është celur për herë të parë më 17.07.2019, me shkresën nr. 12355/1, datë 17.07.2019, duke u pakësuar projekti 18AS201 “Rikonstruksion i Objektivit të Arkivit të Sistemit të Ministrisë së Brendshme në QFMT- Mullet” për po të njëjtën shumë. Nga auditimi u konstatua se:

-Ky projekt, nuk është pjesë e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2020-2022 për të tria fazat e planifikimit (PBA Faza I, PBA Faza II dhe Projekt buxheti 2020).

Situata:

Kod	Pershkrimi	Faza I PBA 2020-2022	Faza II PBA 2020-2022	Projekt Buxheti 2020
18CJ501	Studim projektimi për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit”.	0	0	0

2.1 Për sa më lart, konstatohet se ky projekt është celur në Aparatin e MB, pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike

-Referuar Regjistrin të Realizimeve të Procedurës së Prokurimeve Publike për vitin buxhetor 2019, konstatohet se, vlera e kontratës së nënshkruar me operatorin ekonomik “De.-E” me NIPT K7..47A për këtë projekt është në vlerën për 28,540,000 lekë, nga ku vlera e plotë e kontratës është **34,248,000 lekë**. Kjo kontratë është e lidhur më **datë 31.12.2019**. Fondi limit me të cilin është shpallur procedura është 55,238,283 lekë pa tvsh ose në vlerën totale për **66,285,939 lekë**. Pra **urdhëri i prokurimit** nr. 10373, datë 26.12.2019, i nënshkruar nga NA, Z. P. N., është në vlerën për **31,285,939 lekë më shumë se limiti buxhetor i miratuar për këtë projekt**.

Nga auditimi u konstatua se,

2.2 Nga ana e Nëpunësit Autorizues Z. P. N. është proceduar më nxjerrjen e urdhërit të prokurimit nr. 10373, datë 26.12.2019 “*Të kryhet prokurimi me mjete elektronike për procedurën e prokurimit me objekt “Studim projektimi*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit” me fond limit 55,238,283 lekë pa tvsk ”pa marrë më parë konfirmimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brënda limitit të lejuar për angazime.

2.3 Gjithashtu konstatohet se ky angazhim është marrë pas datës 15 Tetor pra përtej afatit ligjor.

2.4 Brënda një dite pune (data 31.12.2019) janë kryer një sërë procedurash dhe veprimesh të cilat krijojnë dyshime për veprime fiktive. *(në të njëjtën datë kur miratohet procedura, nënshkruhet kontrata, urdhërohet grupi i marrjes në dorëzim, përcillen faturat e furnitorit),*

-Nga ana e Nëpunësit Autorizues, është vijuar më lidhjen e kontratës së shërbimit “Studim projektimi për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit”, është lidhur me datë 31.12.2019.

-Me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr. 10504 prot. datë 31.12.2019, ngrihet komisioni për marrjen në dorëzim të projektit “Studim projektim për disa projekte tip, objekte të policisë së shtetit”, i përbërë nga 3 inxhiniera të IKMT.

-Me datë 31.12.2019 furnitorit “De.-E” me NIPT K7..7A ka paraqitur dy faturat si në vijim: Fatura tatimore nr. 33989627, datë 31.12.2019 në vlerën për 20,548,800 lekë më tvsh dhe Fatura tatimore nr. 36134833, datë 31.12.2019 në vlerën për 13,699,200 lekë më tvsh.

Konstatohet se me shkresën nr. 10373/6, prot. Datë 28.01.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm drejtuar Drejtorit të Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dërgohet për likuidim dokumentacioni i kontratës 10373/4 prot. Datë 31.12.2019.

Në vijim problematikat e konstatuara si rrjedhojë e kryerjes së veprimeve të menjëherëshme të këtyre procedurave:

-Referuar shkresave të trajtuara më hollësit në akt-konstatimin nr. 1, datë 23.04.2021 konstatohen problemet e dokumentacionit të projektit, ku në sektorin e financës nuk disponohen dokumentet e përcaktuara në marrjen në dorëzim të projektit që i bashkëngjitet faturës me shpenzimet e faturuara sipas zërave të formularit të ofertës. Në vijimësi të korrespondencave me memon datë 08.06.2020 të sektorit të financës drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, konstatohet se komisioni i marrjes në dorëzim i projektit ka paraqitur dokumentacionin e marrë në dorëzim me nr. 3541 prot. Datë 19.05.2020, pra 4.5 muaj më vonë që është realizuar njoftimi i fituesit, lidhja e kontratës, pranimit të faturave tatimore për pagesë, ku sipas të kontratës nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 duhet të aplikohen edhe penalitete për vonesa në realizimin e shërbimit, ku duhej të ishte për 4 muaj.

-Nisur nga sa më sipër, vlerësojmë se veprimet e mësipërme të ndikuara nga Sekretari i Përgjithshëm që lidhen me marrjen në dorëzim menjëherë të projektit, ushtrimi nga ana e tij për të proceduar me pagesë pa verifikuar gjithë dokumentacionin, kanë ndikuar një kontrolli të brendshëm jo efektiv, dhe shtimin e risqeve të lidhura me zbatimin e buxhetit në kundërshtim me nenin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

40, të udhëzimit të zbatimit standart të buxhetit ku citohet: *Nëpunësi Autorizues është nëpunësi i nivelit më të lartë të menaxhimit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha strukturat dhe programet buxhetore, duke përfshirë planifikimin, zbatimin, monitorimin e kontrolleve të risqeve të lidhura me zbatimin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin financiar të njësisë së qeverisjes së përgjithshme.*

2.5 Me memon me nr. Protokolli nr. 780, datë 03.02.2020 me subjekt “Mbi marrjen e angazhimeve financiare nëpërmjet kontratave të nënshkruara nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë në kundërshtim me legjislacionin në fuqi ” Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, z. V. H. i është drejtuar Ministrit të Brendshëm Z. S Ll ku ndër të tjera citohet: “.. *Pavarësisht konfirmimit të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, është nënshkruar kontrata nr. 10373/4 prot datë 31.12.2019 me vlerë 34,248,000 mijë lekë dhe nuk ka asnjë argument ku bazohet reduktimi i fondit në krahasim me vlerën në Formularin e njoftimit të fituesit. Gjithashtu po me datë 31.12.2019, është krijuar komisioni i marrjes në dorëzim të projektit dhe është paraqitur edhe fatura për dorëzimin e projektit . Kryerja e të gjitha këtyre veprimeve në një ditë **krijon dyshimine veprimeve fiktive.***”

“Nuk ka asnjë dokument justifikues të depozituar në sektorin e financës (dokumentet e përcaktuara në procesverbalin e komisionit të marrjes në dorëzim të projektit) që i bashkëngjitet faturës së paraqitur nga subekti i kontraktuar dhe zërat e shpenzimeve të faturuara nuk kanë lidhje me zërat e Formularit të Ofertës Fituese” Për sa më dhe referuar legjislacionit financiar në fuqi nuk është proceduar me obligim financiar dhe kryerjen e pagesave për këtë kontratë.

2.6 Konstatohet se, nga ana e Ministrit të Brendshëm nuk ka asnjë reagim në lidhje me problematikat e prezantuara në memon nr. Protokolli nr. 780, datë 03.02.2020 me subjekt “Mbi marrjen e angazhimeve financiare nëpërmjet kontratave të nënshkruara nga Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë në kundërshtim me legjislacionin në fuqi ” Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, z. V. H. në zbatim të nenit nr. 08 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” ligjit nr. 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”(i ndryshuar)” ku citohet: *Titullarët e njësive publike, të përmendura në nenin 3 të këtij ligji, përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.* dhe Udhëzimit Standart i Zbatimit të Buxhetit, Neni 38. ku citohet: *Titullari monitoron zbatimin e buxhetit nëpërmjet kërkesës së llogarisë ndaj nëpunësit autorizues, duke vendosur mënyrën e raportimit mbi bazë performance si dhe frekuencën e raportimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Me shkresën nr. 3541/1, datë 11.06.2020 me subjekt “Dërgohet dokumentacioni i projektit “Studim projektim për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit”, ky dokumentacion i është dërguar Drejtorisë së Përgjithëshme të Shtetit (trajtuar më gjërësisht në aktkonstatimi të vecantë) Në përfundim: Referuar të dhënëve të MB, konstatohet se ky, projekt në mbyllje të periudhës ushtrimore 2019, rezulton **i pa realizuar**. Gjithashtu edhe nga auditimi i të dhënave në SIFQ, konstatohet se në vitin 2019, 2020 e deri në mbajtjen e këtuj akt konstatimi, **nuk rezulton të jetë regjistruar obligim fondesh në lidhje me këtë projekt.**

Për sa më lart, **fatura për 34,248,000 lekë e furnitorit De.-E shpk** për shkak të **veprimeve apo mos veprimeve në përputhje me legjislacionin në fuqi** është e depozituar në Ministrinë së Brendshme (e pa sigluar), duke paraqitur një risk të shtuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore, shtimin e vlerës së detyrimeve të prapambetura të institucionin si dhe riskun e krijimit të penaliteteve të tjera të lidhura me këtë proces.

2.1 Vkm nr.185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike” Aneksi 1 “Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike ” citohet: Diagrama e mëposhtme përshkruan fazat e Ciklit të Menaxhimit të Investimeve Publike. Identifikimi i projektit është procesi i identifikimit e shqyrtimit të ideve për projekte investimi të bazuara në analizën e nevojave publike, ndërhyrjeve të qeverisë dhe përshtatjes me strategjitë kombëtare dhe sektoriale.

Hapi 5–Paraqitja e projekt-propozimit të investimit nga Institucionet Buxhetor Ministrisë përgjegjëse për financat : *Projekt-propozimet e investimeve përcillen në Ministrinë përgjegjëse për financat:*

-nëpërmjet paraqitjes normale të kërkesave për shpenzime sipas afateve të PBA-së/Buxhetit Vjetor;

Kriteri:

Hapi 7 Miratimi përfundimtar: ***Pas miratimit në KM të projekteve të investimeve në kuadër të PBA/buxhetit vjetor, lista e projekteve të investimeve paraqitet në Kuvendin e Shqipërisë*** vetëm si tabelë shoqëruese e paketës së PBA/Buxhetit vjetor, por që nuk miratohet nga Kuvendi.

2.3 Neni 81, udhëzimit standart të Zbatimit të Buxhetit citohet: “*Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria përgjegjëse për Financat, në strukturat e degëve të thesarit, që fondet të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.*

Neni 83. 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.

-Neni 37, udhëzimi nr. 01, datë 17/01/2019 ku citohet: “*Kontrolli mbi limitet e angazhimit do të realizohet duke ndehur procedurën si më poshtë:*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-në rast se parashikohen prokurime për kontrata shumëvjeçarë ato duhet të paraqiten në regjistër duke specifikuar veçmas fondin e nevojshëm për vitin 2019 dhe fondet e parashikuara për secilin vit buxhetor deri në plotësimin e shërbimeve/punimeve të planifikuara

-Dega e Thesarit kryen kontrollin e totalit të fondeve të paraqitura në regjistrin e prokurimeve me totalin e fondeve të miratuara të njësisë dhe vetëm pasi vulozet nga thesari urdhri i prokurimit, njësia mund të fillojë procesin e prokurimit në Agjencinë e Prokurimit Publik”

-Institucionet buxhetore të cilat operojnë direkt në SIFQ, regjistrojnë në sistem çdo vlerë prokurimi të përcaktuar në planin e miratuar të prokurimeve të institucionit dhe pasi marrin numrin unik të regjistrit në SIFQ dhe vulën e Thesarit, procedojnë me dërgimin në Agjencinë e Prokurimeve Publike.

-Të gjithë urdhrat e prokurimit që nxirren gjatë vitit për mallrat, shërbimet dhe investimet duhet të paraqiten në degën e Thesarit së bashku me ftesën për prokurim të cilat duhet:

i- ti përmbahen listës së prokurimeve të dorëzuara në thesar.

ii-të kontrollohen për përputhshmërinë me regjistrin e prokurimeve dhe të vulosen nga dega e Thesarit përpara procedimit sipas rregullave të prokurimit publik

Efekti:

Fatura për **34,248,000 lekë e furnitorit De.-E shpk** për shkak të veprimeve apo mos veprimeve në përputhje me legjislacionin në fuqi është e depozituar në Ministrinë e Brendshme (e pa sigluar), duke paraqitur një risk të shtuar në përdorimin pa efektivitet të fondeve buxhetore, shtimin e vlerës së detyrimeve të prapambetura të institucionit si dhe riskun e krijimit të kamatëvonesasave dhe penaliteteve të tjera të lidhura me këtë proces.

Shkaku:

Mosrespektimi i legjislacionit në fuqi.

Rëndësia:

E lartë.

Për sa më lart ngarkohet me përgjegjësi ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N. dhe ish Ministri i Brendshëm S Ll.

Gjetje: Projekti

“Shpenzim për Digitalizimin e arkivave të DPGJC”

Në lidhje me këtë projekt të Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile u konstatua se, Autoriteti Kontraktor dhe Kontraktori kane nënshkruar kontratën e shërbimit me nr.230, datë **14.01.2019** me objekt "Shpenzim Dixhitalizim i arkivave pdr DPGJC-ne, lidhur ndërmjet Agjencise Kombetare te Shoqerise se Informacionit ne cilesine e autoritetit kontraktor dhe operatorit ekonomik 'DA." sh.p.k, me vlerën **238,471,228** (dyqind e tridhjetë e tete milion e katerqind e shtatedhjetë e nje mije e dyqind e njezete e tete) leke me TVSH. Perfitues dhe pagues i shërbimit është Drejtoria e Pergjithshme e Gjendjes Civile, Ministria e Brendshme. Neni 3, citohet: *“Zbatimi i kontratës do të fillojë me lidhjen e kontratës dhe do të zgjasë 12 maj nga nënshkrimi i kontratës.”*

Situata:

Urdhri i prokurimit nr. 718, datë 01.11.2018, i titullarit të AKSHI, Znj. M. K., për fillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Shpenzime për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Digitalizimin e Arkivave të DPGJC-së”, është miratuar pas datës 15 Tetor të vitit ushtrimor pra përtej përcaktimeve ligjore.

Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar:

-neni 51: 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.**

Kur nëpunësi autorizues i njësisë së qeverisjes së përgjithshme merr përsipër angazhime jashtë fondeve të parashikuara në buxhet ose në kundërshtim me këtë akt apo akte të tjera ligjore ***është përgjegjës për shlyerjen e detyrimit.***

Për projektin “Shpenzim Dixhitalizim i arkivave per DPGJC” ne planin e buxhetit për vitin 2018 në programin buxhetor “Sherbimi i gjendjes civile” ka patur nje fond prej 230,000 mijë leke, fond i cili eshte konfirmuar nga Drejtoria e Pergjithshme e Gjendjes Civile për t’u prokuruar nga AKSHI, por kjo kontrate është nënshkruar nga AKSHI ne vitin 2019.

-Konstatohet se, në vitin 2019 dhe vitin 2020, Ministria e Brendshme, nuk ka patur buxhet te miratuar per kete Projekt, ku si rrjedhoje nuk eshte bere obligimi i kontrates ne sistemin e thesarit.

-Nga ana e të dy institucionevë nuk janë marrë masat e nevojëshme me qëllim amendimin e nenit të kontratës konkretisht nenit ku përcaktohet që përfituesi i këtij shërbimi është DPGJC me qëllim zbatimin e udhëzimit nr. ½, datë 01.04.2019 pika 1.b (i), ku citohet:”*Për shpenzimet korrente nisur nga planifikimi i fondeve në buxhetet respektive të njërive të qeverisjes qendrore do të veprohet si më poshtë: për njësitë e qeverisjes qendrore të përcaktuara në aneksin 1, kontrata për shërbimet e mirëmbajtjes lidhet në emër të AKSHI-t me përfitues të shërbimit AKSHI-n pasi fondet përkatëse për vitin 2019, janë të miratuara në buxhtin e AKSHI-t.*” Sipas përcaktimeve të këtij udhëzimi, vlera për 230,000 mijë lekë është planifikuar në buxhetin e AKSHI.

-Në vijim konstatohet gjithashtu se, MB me shkresën nr. 4532/1, datë 30.06.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm z. P. N. me subjekt “Mbi kërkesat për buxhet shtesë për vitin 2020 për Ministrinë e Brendshme” i është drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë ku kërkohet mbështetje financiare në lidhje me këtë shërbim në vlerën për 238,471,228 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, kjo kontratë është mbyllur dhe se vlera, për 238,471,228 lekë si rrjedhojë e mos likuidimit në kohë të shërbimit të ofruar si rrjedhojë e mungesës së fondeve përfaqëson një detyrim të prapambetur.

Referuar dokumentacionit konstatohet se, me shkresën nr. 8583, datë 14.12.2020 me subjekt “Mbi kontratën nr. 30, datë 14.01.2019 “Shpenzim Digjitalizimi i Arkivave-për DPGJC” të Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Brendshme drejtuar AKSHIT, citohet: “...bashkengjitur kësaj shkrese do të gjeni draft raportin përfundimtar, vënë në dispozicion me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shkresën nr. 5871/1, datë 16.11.2020 Raportin final të kontratës nr. 230, datë 14.01.2019, vënë në dispozicion me shkresën nr. 6289/1, datë 02.12.2020 ”.

-Me shkresën nr. 6774, datë 14.12.2020 me subjekt “Përcjellim amendimin nr. 6743, datë 11.12.2020 për kontratën nr. 230, datë 14.01.2019 me objekt “Shpenzim Digjitalizimi i Arkivave-për DPGJC” të AKSHI-t, drejtuar MB, është dërguar amendimi i kontratës,

Paragrafi 1, citohet: *“Duke marre ne konsiderate faktin qe fondet per shpenzime per mirembajtjen e projektit me objekt: "Shpenzim Dixhitalizim i arkivave pdr DPGJC-nd", nr. prot. 230, date 14.01.2019, i jane alokuar Agjencise Kombetare te Shoqerise se Informacionit, pra do te jete ky institucioni pages, si dhe të gjitha faturat qe jane derguar ne emer te institucionit perfitues do te anulohen dhe do te behen ne emer te AKSHI-t. Propozojmë të behet amendimi i kësaj kontrate qe te vazhdojme te operojme me pagesen. Palet bien dakort te ndryshojnd menyren e realizimit të pageses se kontrates së shërbimit, ne perputhje me kushtet qe vijojne ne kete Amendament”*.

neni 1 citohet: *“..palët bien dakort që pagesa e përcaktuar në nenin 8, të kontratës në pjesën Kushtet e Vecanta nuk do të kryhen nga Institucioni përfitues i shërbimit DPGJC, por nga AKSHI-i”* neni 2 citohet: *“Të gjitha kushtet e tjera të kontratës do të vazhdojnë të jenë të pa ndryshuara dhe do të prodhojnë efektet e tyre ligjore për gjithë kohëzgjatjen e kontratës”*

Nga ana e të dy institucioneve nuk janë marrë masat e nevojshme me qëllim amendimin e nenit të kontratës konkretisht nenit ku përcaktohet që përfituesi i këtij shërbimi është DPGJC me qëllim zbatimin e udhëzimit nr. 1/2, datë 01.04.2019 pika 1.b (i), ku citohet se, kontrata për shërbimet e mirëmbajtjes lidhet në emër të AKSHI-t me përfitues të shërbimit AKSHI-n pasi fondet përkatëse për vitin 2019, janë të miratuara në buxhetin e AKSHI-t.” Konstatohet se amendimi i kontratës ku përcaktohet se përfitues i shërbimit do të jetë AKSHI është bërë me datë 11.12.2020, pra rreth 19 muaj më vonë se dalja e udhëzimit të MFE, Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, kjo kontratë është realizuar në vitin 2020 dhe se vlera, për **238,471 mijë lekë** si rrjedhojë e mos likuidimit në kohë të shërbimit të ofruar si pasojë e mungesës së fondeve në buxhetin e Ministrisë së Brendshme përfaqëson një **detyrim të prapambetur**. Në amendimin nr. 6743, datë 11.12.2020 për kontratën nr. 230, datë 14.01.2019 me objekt “Shpenzim Digjitalizimi i Arkivave-për DPGJC” të AKSHI-t citohet se, *“....të gjitha faturat që janë dërguar në emër të institucionit përfitues do te anulohen dhe do te bëhen në emër te AKSHI-t”*.

Për sa më lart, veprimeve apo mos veprimeve në kohë dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi prezantojnë institucionet e Ministrisë së Brendshme dhe AKSHIT para një risku të shtuar në mos përdorimin efektiv të fondeve buxhetore, shtimin e vlerës së detyrimeve të prapambetura, riskun e krijimit të kamatëvonesasave dhe penalteteve të tjera të lidhura me këtë proces si dhe mos reflektimin në kohë të ngjarjeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:	-ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02/06/2016, neni 61 citohet: <u>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;</u> si dhe ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare përbërësit e pasqyrave financiare Neni 11 Qëllimi i pasqyrave financiare lku citohet:” <u>Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike.</u>
Efekti:	Për sa më lart, veprimeve apo mos veprimeve në kohë dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi prezantojnë institucionet e Ministrisë së Brendshme dhe AKSHIT para një risku të shtuar në mos përdorimin efektiv të fondeve buxhetore, shtimin e vlerës së detyrimeve të prapambetura, riskun e krijimit të kamatë vonesave dhe penalteteve të tjera të lidhura me këtë proces si dhe mos reflektimin në kohë të ngjarjeve
Shkaku:	Nga ana e të dy institucioneve nuk janë marrë masat e nevojshme me zbatimin e udhëzimit nr. 1.2, datë 01.04.2019 pika 1.b (i).
Rëndësia:	E lartë.

Në observacionin e ardhur me shkresën nr.328/28 datë 25.06.2021 , nga Z. V. H. “Komente mbi gjetjet në Projekt Rportin e KLSH-së” me shkresën nr. 328/28, datë 25.06.2021 të MB, protokolluar në KLSH me nr. 88/16, DATË 25.06.2021citohet:

Për gjetjen nr. 07 nga auditimi: Veprimet e strukturave të Ministrisë së Brendshme kanë qene në përputhje me legjislacionin në fuqi për arsye se kontrata nuk është nënshkruar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor të Ministrisë së Brendshme por nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit(AKSHI). Mbi këtë baze nuk kemi marrje angazhimesh financiarë pa patur fonde në dispozicion. Për delegimin për zbatim të kësaj kontrate nga AKSHI si dhe të faturave të lëshuara për pagese për shërbimet e kryera, Ministria e Brendshme nëpërmjet shkresë nr.5656/1 date 23.10.2020 drejtuar këtij institucioni(shkresa bashkëlidhur), përveç të tjerave ka bere prezent faktin se nuk disponohen as fondet e nevojshme dhe as hapësira ligjore për kryerjen e pagesave në zbatim të kontratës. Ne të njëjtën kohë është sqaruar edhe fakti se angazhimi financiar i marre nga AKSHI, është bere pa konfirmimin e Ministrisë së Brendshme.

Koment i grupit të auditimit:

Për sa shpjeguar në lidhje me këtë pikë nga ana Juaj, sqarojmë se, grupi i auditimit të KLSH, nuk është shprehur që Ministria e Brendshme ka marrë angazhim financiar pa patur fonde në dispozicion. Ajo çfarë është theksuar nga ana jonë është fakti që, nga ana e të dy institucioneve nuk janë marrë masat e nevojshme me qëllim amendimin e nenit të kontratës konkretisht nenit ku përcaktohet që përfituesi i këtij shërbimi është DPGJC me qëllim zbatimin e udhëzimit nr. 1/2, datë 01.04.2019 pika 1.b (i), ku citohet se: “kontrata për shërbimet e mirëmbajtjes lidhet në emër



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

të AKSHI-t me përfitues të shërbimit AKSHI-n pasi fondet përkatëse për vitin 2019, janë të miratuara në buxhetin e AKSHI-t”, pra përfituesi i shërbimit do të jetë AKSHI. Konstatohet se amendimi i kontratës ku përcaktohet se përfitues i shërbimit do të jetë AKSHI dhe jo DPGJC është bërë me datë 11.12.2020, pra rreth 19 muaj më vonë se dalja e udhëzimit të MFE, veprime të cilat prezantojnë institucionet përballë risqeve të cituara në këtë pjesë të raportit të auditimit. Për sa mëlart observacioni juaj nuk ndyshon konstatimin tonë.

c. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore Viti 2019.

Për Vitin 2019, të ardhurat e realizuara në total nga institucioni, janë në shumën **2.046.527 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 119,441 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 214,081 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 5,757 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 167,054 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,540,194 mijë lekë.

Sipas programeve buxhetore të Ministrisë:

Planifikim menaxhimi, në shumën 278,654 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 61 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 192,393 mijë lekë ku E ardhura nga koncensionin e Kompanisë A. është në shumën 191,084 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 9,399 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 76,801 mijë lekë.

Policia e Shtetit, në shumën 1,764,092 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 119,376 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 19,851 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 5,757 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 156,526 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,462,582 mijë lekë ku E ardhura nga Gjobat e Policisë Rrugore është në shumën 1,176,202 mijë lekë.

Garda e Republikës, në shumën 1,471 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 4 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 1,373 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 94 mijë lekë.

Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara, në shumën 2,310 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 464 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 1,129 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 717 mijë lekë.

Për Vitin 2019, të ardhurat e realizuara nga Aparati i MB, janë në shumën **195,205 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Te ardhura / Në lekë	2019
Te ardhura nga qera ndertesa	914,892
Te tjera nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	1,165,305
Tarifa për aktet administrative	82,500



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Korrigjime nga vitet e kaluara	
Te ardhura Korente nga koncensionari.	191,083,746
Të ardhura të krijuara nga shërbimi PMNZSH	
Grande nga organizata nderkombetare	1,959,474
Totali	195,205,917

Viti 2020.

3.a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në udhëzimet e Ministrisë së Financave mbi hartimin e buxhetit të shtetit.

Në mënyrë të përmbledhur, sipas Tavanëve të miratuara me VKM, shpenzimet buxhetore të Ministrisë së Brendshme për vitin 2020, deri në fazën e Projekt Buxhetit të vitit 2020, janë programuar si më poshtë:

Programi	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti Faktik 2019	PBA 2020-2022 Faza I	PBA 2020-2022 Faza II
		21,022,768	20,414,410	20,774,410
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,183,655	1,172,849	1,172,849
03150	Garda e Republikës	1,548,684	1,570,000	1,570,000
01110	Policia e Shtetit	16,868,298	16,371,561	16,801,561
01160	Prefekturat dhe Funkcionet e Deleguara të Pushtetit Vendor	593,275	535,000	535,000
01170	Gjendja Civile	676,992	765,000	695,000
	Shpenzime nga të ardhura jashtë limitit	151,864	0	0
	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	21,022,768	20,414,410	20,774,410
600	Pagat	13,132,381	12,849,234	13,234,234
601	Sigurimet shoqërore dhe Shëndetësore	2,138,128	2,237,859	2,237,859
602	Mallra dhe Shërbime	3,355,218	3,151,349	3,151,349
603	Subvencione	0	0	0
604	Transferta të Brendshme	10,000	0	0
605	Transferta të Jashtme	11,883	13,500	13,500
606	Transferta për familjet dhe individë	404,341	453,600	428,600
230	Aktive të pa Trupëzuara	62,056	4,720	22,720
231	Aktive të Trupëzuara	1,182,252	885,280	867,280
231	Aktive të Trupëzuara Financim I Huaj	574,645	818,868	818,868
	Shpenzime nga të ardhura jashtë limitit	151,864		

Tabela në vijim, paraqet në mënyrë të përmbledhur realizimin e shpenzimeve buxhetore të vitit 2020,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	Shpenzimet Buxhetore sipas Programeve	Buxheti Faktik 2019	Ligji I Buxhetit	AN I	AN II	AN III	AN IV	VKM+F.vec +Pag.supl.	TranS. te brendshme	Plani me ndryshime	Buxheti Faktik 2020
		21,022,768	20,545,648	-10,000	-112,200	690,700	-115,000	111,630	0	21,110,778	20,841,871
01110	Planifikimi, Menaxhimi dhe Administrimi	1,183,655	1,029,400	-10,000		618,500		299,420		1,937,320	1,865,667
03150	Garda e Republikës	1,548,684	1,606,000		-51,000	20,000		2,000		1,577,000	1,568,492
01110	Policia e Shtetit	16,868,298	16,726,748		-46,200	26,200	-148,000	-193,712		16,365,036	16,124,483
	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara te										
01160	Pushtetit Vendor	593,275	528,000			26,000	33,000	3,156		590,156	552,353
01170	Gjendja Civile	676,992	655,500		-15,000			766		641,266	587,477
	Shpenzime nga tw ardhura jasht limitit	151,864	0							0	143,399
	Shpenzimet Buxhetore sipas Programev	21,022,768	20,545,648	-10,000	-112,200	690,700	-115,000	111,630	0	21,110,778	20,841,871
600	Pagat	13,132,381	13,390,921			75,500		63,755	-169,146	13,361,030	13,266,627
601	Sigurimet shoqerore dhe Shendetesore	2,138,128	2,234,859					9,330	-79,878	2,164,311	2,142,509
602	Mallra dhe Sherbime	3,355,218	2,805,349	-10,000	-21,000	30,000		29,183	-83,716	2,749,816	2,580,210
603	Subvencione	0	0							0	0
604	Transferta te Brendshme	10,000	0							0	0
605	Transferta te Jashme	11,883	13,500						-1,331	12,169	12,159
606	Transferta per familjet dhe individe	404,341	378,600					-185,084	334,070	527,586	500,971
230	Aktive të pa Trupëzuara	62,056	22,720						-3,300	19,420	16,875
231	Aktive të Trupëzuara	1,182,252	880,831		-91,200	585,200	-15,000	194,446	3,301	1,557,578	1,511,682
231	Aktive të Trupëzuara Financim I Huaj	574,645	818,868				-100,000			718,868	667,439
	Shpenzime nga tw ardhura jasht limitit	151,864								0	143,399

Gjetje: Në tabelën nr. 01, të aktin normativ, nuk reflektohen ndryshimet e buxhetit të cilat kanë ndodhur me VKM.

Referuar të dhënave të Ministrisë së Brendshme, konstatohet se, plani me ndryshime në fund të vitit buxhetor 2020, është në vlerën për 21,110,778 mijë lekë, ndërkohë që referuar Aktit Normativ nr. 34, datë 16.12.2020 në Tabela nr. 1 “Institucionet me programe” ky plan për Ministrinë e Brendshme paraqitet në vlerën për 20,999,148 mijë lekë, pra me një diferencë për 111,630 mijë lekë më pak se plani përfundimtar. Tabela në vijim paraqet diferencat në planifikim ndërmjet tabelës nr. 01, të aktit normativ nr. 34, datë 16.12.2020 dhe planit buxhetor real të Ministrisë së Brendshme. Tabela në vijim paraqet ndryshimet.

Situata:

Kodi	Emertimi i Institucionit / Programit	Akti Normativ 34	Plan Buxheti	Diferenca
16	Ministria e Brendshme	20,999,148	21,110,778	-111,630
1110	Planifikimi, Menaxhimi	1,637,900	1,937,320	-299,420
3140	Policia e Shtetit	16,558,748	16,365,036	193,712
3150	Garda e Republikës	1,575,000	1,577,000	-2,000
1160	Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara te Pushtetit Vendor	587,000	590,156	-3,156
1170	Sherbimi i Gjendjes Civile	640,500	641,266	-766

Nga auditimi konstatohet se, në tabelën nr. 01, të aktit normativ nr. 34, nuk janë reflektuar shtesat dhe pakësimet me anë të Vendimeve të KM

Kriteri:

Ligji i buxhetit të vitit 2020.

Efekti:

Mosreflektimi në aktin e fundit normativ i të gjitha ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit në planin e buxhetit dhe konkretisht në tabelën nr. 1 të tij, krijon mosperputhje ndërmjet planit të ndryshuar dhe planit të miratuar me akte normative të cilat miratohen me ligj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Shkaku: Mos reflektimi në tabelën 01 të akteve normative nga ana e MFE e ndryshimeve të ndodhura me VKM

Rëndësia: E mesme

3.b. Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit sipas viteve, detajimi i planit fillestar, transferimin e fondeve buxhetore gjatë viteve ushtrimore, si dhe planin përfundimtar.

Për vitin 2020, detajimi i buxhetit për shpenzimet korrente është bërë me shkresën e MFE nr. 144/6, datë 24.02.2020 dhe detajimi i shpenzimeve kapitale është bërë me shkresën nr. 2169/35 datë 06.03.2020 të MFE.

1. Programi “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”

Fondet e miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave të mësipërme, nëpërmjet 15 produkteve. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është rritur në vlerën 907,920 mijë lekë, që u përkasin 12 produkteve të planifikuara.

Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

Ndryshimet e buxhetit me Akte Normative

-Pakësim fondi në *shpenzime korrente (mallra e shërbime)* në shumën 10,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 6, datë 21.03.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (personeli)* në shumën 35,500 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020.

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (mallra e shërbime)* në shumën 10,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Shtesë fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 573,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 për strukturat SPAK dhe BKH.

Ndryshimet e buxhetit me VKM

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (personeli)* në shumën 72,280 mijë lekë me VKM nr. 95, datë 17.03.2020 për shtesë nr. punonjësish në IKMT.

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (personeli+mallra e shërbime)* në shumën 3,073 mijë lekë me VKM nr. 830, datë 21.10.2020 për kalimin e AAPSK pranë MB.

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (mallra e shërbime)* në shumën 27,000 mijë lekë me VKM nr. 188, datë 27.02.2020 për shërbim konsulence në zbatim të planit të veprimit të OFL.

-Shtesë fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 150,000 mijë lekë me VKM nr. 106, datë 05.02.2020 për strukturat SPAK dhe BKH.

-Shtesë fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 44,446 mijë lekë me VKM nr. 984, datë 03.12.2020 për strukturat SPAK dhe BKH.

Ndryshimet e buxhetit me fond të veçantë dhe pagesë suplementare

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 2,016 mijë lekë ku përfshihet detajimi fillestar i fondit të veçantë dhe celje gjatë vitit.

-Shtesë fondi në *shpenzime korrente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 605 mijë lekë për pagesë suplementare për ish-funksionarët.

2. Programi “Policia e Shtetit”

Fondet e miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave të mësipërme, nëpërmjet 56 produkteve. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është ulur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

në vlerën 361,712 mijë lekë, që u përkasin 45 produkteve të planifikuara. Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

Ndryshimet e buxhetit me Akte Normative

-Pakësim fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 46,200 mijë lekë me Akt Normativ nr. 15, datë 15.04.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (personeli)* në shumën 40,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020.

-Pakësim fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 13,800 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Pakësim fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 148,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 34, datë 16.12.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”, në investime të brendshme 15,000 mijë dhe investime të huaja 133,000 mijë)

Ndryshimet e buxhetit me VKM

-Pakësim fondi në *shpenzime korente (personeli + mallra e shërbime)* në shumën 224,000 mijë lekë me VKM nr. 926, datë 25.11.2020.

Ndryshimet e buxhetit me fond të veçantë

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 30,288 mijë lekë ku përfshihet detajimi fillestar i fondit të veçantë dhe pakesim gjatë vitit.

3. Programi “Garda e Republikës”

Fondet e miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave nëpërmjet 5 produkteve. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është ulur në vlerën 29,000 mijë lekë, që i përkasin 2 produkteve të planifikuara.

Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

Ndryshimet e buxhetit me Akte Normative

-Pakësim fondi në *shpenzime korente (mallra e shërbime)* në shumën 6,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 15, datë 15.04.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Pakësim fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 45,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 15, datë 15.04.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (mallra e shërbime)* në shumën 20,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020.

Ndryshimet e buxhetit me fond të veçantë

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 2,000 mijë lekë ku përfshihet detajimi fillestar i fondit të veçantë.

4. Programi “Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara”

Fondet e miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave nëpërmjet 13 produkteve. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është rritur në vlerën 62,156 mijë lekë, që i përkasin 12 produkteve të planifikuara.

Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

Ndryshimet e buxhetit me Akte Normative

-Shtesë fondi në *shpenzime kapitale* në shumën 26,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 28, datë 02.07.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”, për Rikonstruksionin e Prefekturës Tiranë.

-Shtesë fondi në *shpenzime kapitale (investim i huaj)* në shumën 33,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 34, datë 16.12.2020 “Per një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ndryshimet e buxhetit me fond të veçantë dhe pagesë suplementare

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 1,930 mijë lekë ku përfshihet detajimi fillestar i fondit të veçantë dhe celje gjatë vitit.

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 1,226 mijë lekë për pagesë suplementare për ish-funksionarët.

5. Programi “Gjendja Civile”

Fondet e miratuara për këtë program shpenzohen për realizimin e objektivave nëpërmjet 3 produkteve. Për këtë program vërejmë se ndryshimi i planit të produkteve është ulur në vlerën 14,234 mijë lekë, që i përkasin 2 produkteve të planifikuara.

Transferimet e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor paraqiten si në vijim:

Ndryshimet e buxhetit me Akte Normative

-Pakësimi i fondit në *shpenzime korente (mallra e shërbime)* në shumën 15,000 mijë lekë me Akt Normativ nr. 15, datë 15.04.2020 “Për një ndryshim në ligjin e buxhetit për vitin 2020”.

Ndryshimet e buxhetit me fond të veçantë

-Shtesë fondi në *shpenzime korente (transferim për buxhetet familjare dhe individë)* në shumën 766 mijë lekë ku përfshihet detajimi fillestar i fondit të veçantë dhe celje gjatë vitit.

1.c. Realizimi i planit të buxhetit.

Për vitin buxhetor 2020, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raportet e Monitorimit të buxhetit të vitit 2020, janë dërguar në Ministrinë e Financës me në periudhë periodike brenda afatit të caktuar me ligj.

Në mijë lekë

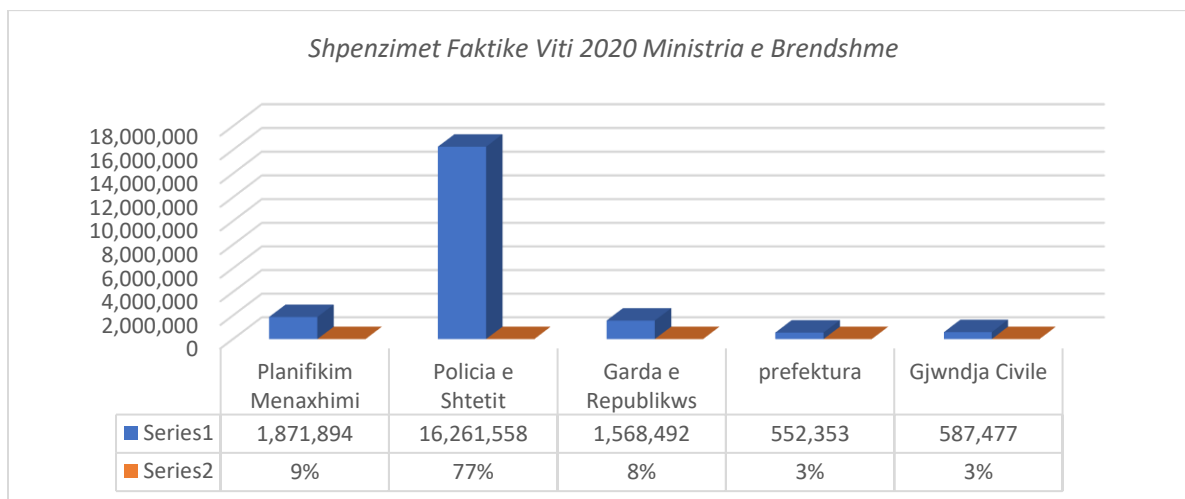
Nr	Emri i Programit	Buxheti me ndryshime	Struktura në %	Fakti 12-Mujor i vitit 2020		
				në 000/ lekë	Realizimi në %	Struktura në %
1	"Planifikim Menaxhimi"	1,937,320	9.2	1,871,894	97	9
2	"Policia e Shtetit"	16,365,036	77.5	16,261,558	99	78
3	"Garda e Republikës"	1,577,000	7.5	1,568,492	99	7.5
4	"Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara"	590,156	2.8	552,353	94	2.7
5	"Shërbimi i Gjendjes Civile"	641,266	3	587,477	92	2.8
Totali		21,110,778	100	20,841,774	99	100

Grafiku në vijim paraqet strukturën e shpenzimeve faktike për Ministrinë e Brendshme sipas programeve për 12 – mujorin e vitit 2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”



Rreth 77.9 % të totalit të shpenzimeve faktike të kryera gjatë këtij 12-Mujori, e zë programi “Policia e Shtetit”, ndjekur nga shpenzimet për programet “Planifikim Menaxhimi” me 9%, “Garda e Republikës” me 7.6 %, “Gjendja Civile” me 2.8% dhe “Prefekturat dhe Funksioneve e Deleguara” me 2.7 %. Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore. Duke krahasuar strukturën e programeve sipas realizimit faktik gjatë periudhës dhe buxhetit me ndryshime konstatohet se në tre programe ka rritje dhe në dy programe ka ulje.

1. “Planifikim, Menaxhim dhe Administrimi”. Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 97% pra në vlerë 1,871,894 mijë lekë kundrejt 1,937,320 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 65,426 mijë lekë krahasuar me planin.

2. “Policia e Shtetit”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 99% pra në vlerë 16,261,558 mijë lekë kundrejt 16,365,036 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 103,478 mijë lekë krahasuar me planin.

3. “Garda e Republikës”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 99% pra në vlerë 1,568,492 mijë lekë kundrejt 1,577,000 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 8,508mijë lekë krahasuar me planin.

4. “Prefektura dhe Funksionet e Deleguara”, Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 94% pra në vlerë 552,353 mijë lekë kundrejt 590,156 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 37,803 mijë lekë krahasuar me planin.

5. “Shërbimi i Gjendjes Civile Shpenzimet buxhetore, janë realizuar në masën 92% pra në vlerë 587,477 mijë lekë kundrejt 641,266 mijë lekë të planifikuara me AN, ose me një mosrealizim në prej 53,789 mijë lekë krahasuar me planin.

Realizimi në këtë nivel është si rezultat dhe i situatës epidemike të shkaktuar nga COVID-19, për shkak të mungesave në organikë dhe të mosrealizimit të procedurave të prokurimit në shpenzimet për mallra e shërbime.

Tabela në vijim paraqet në mënyrë analitike planin dhe realizimin e **investimeve Kapitale me Financim të Brendshëm për Aparatin e Ministrisë së Brendshme** për vitin ushtrimor 2020.

Në mijë lekë

Nr.	Projekti	Plani vjetor	Plani me ndryshime	Realizimi faktik	Diferenca	Realiz. ne %
-----	----------	--------------	--------------------	------------------	-----------	--------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

18CK101	Pershtatja e mjediseve te punes per Prokurine e Posacme te Luftes kunder Korrupsionit dhe Krimin te Organizuar dhe Byrone Kombetare	0	750,226	711,961	38,265	95%
M160477	Pageze per marrje leje (Leje ndertimi "Per miratimin e lejes se ndertimit per pershtatjen e mjediseve te punes per SPAK dhe BKH)	0	17,221	17,221	-	100%
M160911	Blerje pajisje kompjuterike per Aparatin e MB (laptop)	0	3,300	3,298	2	100%
		0	770,747	732,480	38,267	

Nga auditimi u konstatua se,

Megjithëse projekti me kod 18CK101 “Pershtatja e mjediseve te punes per Prokurine e Posacme te Luftes kunder Korrupsionit dhe Krimin te Organizuar dhe Byrone Kombetare te Hetimit dhe sigurimi i mjeteve e pajisjeve te nevojshme per funksionimin e tyre”, është project në vazhdim nga viti I kalua, por nuk është celur si I tillë në buxhetin e MB. Me datë 19.10.2020 në lidhje me projektin “Për realizimin e projektit, planimetrisë, skemave të instalimeve të brendshme të Godinës së Byrosë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të Strukturës së Posacme Antikorrupsion (SPAK)” është bërë një shtesë amendament kontrate në vlerën për **43,803,479 lekë**.

ç. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore Viti 2020.

Për Vitin 2020, të ardhurat e realizuara në total nga institucioni, janë në shumën **2.382.535 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesore si më poshtë:

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 90,576 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 739,477 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 9,260 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 169,612 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,373,610 mijë lekë.

Sipas programeve buxhetore të Ministrisë:

Planifikim menaxhimi, në shumën 745,552 mijë lekë.

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 723,625 mijë lekë ku e ardhura nga koncensioni e Kompanisë A. është në shumën 722,578 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 196 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 1,306 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 20,425 mijë lekë.

Policia e Shtetit, në shumën 1,631,707 mijë lekë.

Të ardhura nga veprimtaria kryesore, në shumën 90,576 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 14,301 mijë lekë;

Të ardhura nga veprimtaria ekonomike, në shumën 9,064 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 166,999 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 1,350,767 mijë lekë ku e ardhura nga Gjobat e Policisë Rrugore është në shumën 1,120,734 mijë lekë.

Garda e Republikës, në shumën 3,134 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 1,113 mijë lekë;

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 2,021 mijë lekë.

Prefekturat dhe Funksionet e Deleguara, në shumën 2,142 mijë lekë

Të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore, në shumën 438 mijë lekë;

Të ardhura jashtë planit limit, në shumën 1,307 mijë lekë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Të ardhura nga kundravajtjet administrative, në shumën 397 mijë lekë.

Për Vitin 2020, të ardhurat e realizuara nga Aparati i MB, janë në shumën **724,739 mijë lekë**, të ndara sipas zërave kryesorë si më poshtë:

Te ardhura / Në lekë	2020
Te ardhura nga qera ndertesa	746,250
Te tjera nga shitja e mallrave dhe shërbimeve	1,327,835
Tarifa për aktet administrative	47,000
Korrigjime nga vitet e kaluara	40,206
Te ardhura Korente nga koncensionari.	722,578,214
Të ardhura të krijuara nga shërbimi PMNZSH	
Grande nga organizata nderkombetare	
Totali	724,739,505

Me qëllim shmangien e mbivendosjes së auditimeve dhe respektimin e integritetit institucional të Auditimit të Brendshme, KLSH, në referim dhe bazuar në Standardin Ndërkombëtar të Auditimit “ISSAI 1610” e cili lejon: “Audituesin e jashtëm që të përdorë punë auditimit të brendshëm për të modifikuar natyrën ose kohën, ose për të zvogëluar shkallën e procedurave të auditimit që duhet të kryhen drejtpërdrejt nga audituesi i jashtëm”, merr të mirëqena dhe mbështet konkluzionet e auditimit të kryera nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm.

Gjetje: Mbi arkëtimin e të ardhurave dytësore nga koncensionari.

Konstatohet se, deri në mbajtjen e këtij akt-konstatimi, nga Ministria e Brendshme, nuk është marrë asnjë masë në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm në lidhje me arkëtimin e të ardhurave dytësore nga kompania koncensionare A.

-Sipas raportit të auditimit të brendshëm të MB për vitin 2019, konstatohet se në kontratën koncesionare të lidhur midis MB dhe A. *“Prodhimi dhe Shpërndarja e Leternjoftimit Elektronik dhe Pasaportave biometrike”* janë bërë konstatimet e mëposhtme të cilat i përkasin periudhave të mëparshme dhe jo atyre- objekt i këtij auditimi.

Situata:

1: Për vitin 2009 dhe 2010, detyrimi i kompanisë koncesionare për tarifën vjetore të koncesionit, ishte 500,422,965 lekë, nga e cila ishte derdhur me datën 29.04.2011, vetëm vlera prej 42,723,938 lekë. Kishte mbetur pa u derdhur vlera e tarifës koncesionare e dy viteve financiare (2009 dhe 2010), në shumën 457,699,027 lekë nga e cila 451,088,694 lekë për shkak të amendimit të kontratës në vitin 2010. Në këtë amendim është përcaktuar se vlera e mësipërme do të konsiderohet si kompesim nga autoriteti. Gjithashtu për periudhën 2011-2017 tarifa koncesionare është derdhur më pak në vlerën 9,800,978 lekë (tarifa për vitin 2011 ishte derdhur me vonesë (në vitin 2013) në kundërshtim me pikën 17.2 të kontratës.

2: Koncesionari (Kompania “A.”), është kompensuar nga Autoriteti (Ministria e Brendshme), në vlerën 451,088,694 lekë, sipas amendimit të kontratës së nënshkruar nga palët me datën 13 Korrik 2010. Kjo kontratë është ratifikuar nga Parlamenti me ligjin nr.10322 datë 23.9.2010, *“Për ratifikimin e shtesës së kontratës koncesionare....”*, dhe është bërë efektive



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

me datën 05.11.2010. Në baze të Amendimit, Autoriteti pranon të paguajë për shërbimet shtesë dhe të kompensojë për shërbimet shtesë të kryera në vitin 2009, përtej objektit të marreveshjes bazë me datën 21.07.2008, ndërmjet Autoritetit (Ministria e Brendshme) dhe Konçesionarit (Kompania “A.”). Grupi i auditit, vlerën prej 451,088,694 lekë, për të cilën është kompensuar konçesionari, e vlerëson si të pa bazuar, pasi në Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë, Pjesa e trembëdhjetë “Financat publike”, neni 155, përcaktohet që “Taksat, tatimet dhe detyrimet financiare kombëtare e vendore, lehtësimi ose përjashtimi prej tyre i kategorive të caktuara të paguesve, si dhe mënyra e mbledhjes së tyre caktohen me ligj.

3: Për periudhën 2011-2017 vlera e tarifës konçesionare e paderdhur në favor të Autoritetit (Ministria e Brendshme) nga Konçesionari (Kompania “A.”), në shumën 9,800,978 lekë (3,337,522 lekë për vitet 2011 dhe 2012; 845,002 lekë për vitin 2013; 741,149 lekë për vitin 2014; 2,287,265 lekë për vitin 2015; 1,579,809 lekë për vitin 2016 dhe 1,010,231 lekë për vitin 2017), është përlllogaritur nga ana e audituesve mbështetur në të dhënat e raporteve të çertifikimit të pasqyrave financiare nga audituesit e pavarur të kësaj kompanie, të cilat ishin gjeneruar në sistem. Sipas të dhënave të këtyre raporteve, nga përlllogaritjet, duke marrë të mirëqënë amendimin e kontratës në vitin 2010, për periudhën 2009-2010 vlera e tarifës koncesionare e paderdhur nga Kompania “A.” ishte në shumën 6,610,333 lekë. **Në total për periudhën 2009-2017, vlera e tarifës koncesionare e paderdhur në favor të Autoritetit nga Koncesionari është 16,411,311 lekë.**

4: Nga auditimi rezulton se mungon siguria e përmbushjes nga koncesionari të detyrimeve kryesore të kushteve të kontratës së ndryshuar, pasi auditueseve nuk ju vu në dispozicion ndonjë dokumentacion për një monitorim të vazhdueshëm të kontratës lidhur me:

1. Përmbushjen e detyrimit të parashikuar në pikën 16, të kontratës “Sistemi”, mbi përdorimin e sistemit nga Konçensionari vetëm për qëllimet e ofrimit të shërbimeve për Autoritetin dhe jo për qëllimet e veta ose ofrimit të shërbimeve palëve të treta. Mungon siguria e administrimit dhe përdorimit të aseteve të vëna në dispozicion të Konçensionarit (nga Autoriteti) sipas kushteve të kontratës;

2. Përmbushjen e detyrimit të parashikuar në pikën 21, “Nënkontraktimi”, mbi nënkontraktimin e detyrimeve duke marrë miratimin me shkrim nga Autoriteti;

3. Kontrolllet financiare nga Autoriteti, parashikuar në pikën 23, “Kontrollet financiare”, mbi saktësinë e tarifës së llogaritur dhe të derdhur; mbi saktësinë e numrit të Kartave të Identitetit dhe Pasaportave të lëshuara; Mbi integritetin, kofidencialitetin dhe sigurinë e të dhënave të Autoritetit; përputhjen e Koncesionarit me legjislacionin e zbatueshëm tek shërbimet; përputhjen e Koncesionarit me detyrimet sipas nenit 10.3 (shërbimet) dhe 14 (siguria cilësore dhe vëzhgimi); Mbi rregjistrat e skicimit dhe zhvillimit të sistemit, raportet e testimit të rezultateve dhe planet e zbatimit; Mbi librat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

e llogarive të mbajtura lidhur me sigurinë e shërbimeve; Mbi përputhjen me standardet të Koncensionarit lidhur me sistemin dhe pjesët e tij;

4. Përmbushja e detyrimit të parashikuar në pikën 21, “Rregjistra dhe raporte”, pasi mungojnë raportet e zbatimit të programit 2 dhe 3 bashkëlidhur kontratës; mungojnë raporte mbi certifikimin e qendrës së personalizimit me certifikatën ISO 27000: Mbi menaxhimin, administrimin dhe monitorimin e sistemit; mbi proceset e kryera si: lëshimin dhe dorëzimin korrekt të dokumentit të aplikuesi; trajtimin e dokumenteve të vjedhura; transportimin e dokumenteve, formularve të aplikimit dhe mjetet e ruajtjes; mbi cilësinë e produkteve (zbatimi i standardit sipas kërkesës 100, 101, 102, 129 etj), pra mungojnë raportet mbi testet e produkteve të ofruara (kërkesa 36) (Sipas pikës 6.8 “Testimi” të kushteve të kontratës, është detyrë e Koncensionarit krijimi i një programi testimi të pranueshëm nga Autoriteti), etj.

5. Përmbushja e detyrimit të parashikuar në pikën 38, lidhur me sigurimet e kushteve për aplikantët me aftësi të kufizuar apo personelin (në zyrat e aplikimit).

6. Përmbushja e detyrimit të parashikuar në programin 7, bashkëlidhur kontratës, lidhur me “Mbulimin me sigurimet” me policat e sigurimit sipas këtij program pasi nuk disponohen nga Autoriteti kopje të të gjitha certifikatave të sigurimeve tek të cilat bëhet referim në këtë program dhe prova të tjera që pohojnë ekzistencën dhe shtrirjen e mbulimit të të dhënave nga këto polica së bashku me faturat apo prova të tjera pagese të primeve më të fundme të sigurimeve sipas këyre policave, konkretisht: “Sigurimi i përgjegjësisë publike; sigurimi përgjegjësisë profesionale për punonjësit e IT; sigurimi dëmtimit pasurisë për mjedisin e qendrës së personalizimit; sigurimi zyra rajonale administrative. Në zbatim të këtij programi, pikës “Prodhimi i provave”, Koncensionari do të prodhojë për Autoritetin (jo më shpesh se njëherë në vit), kopje të të gjitha certifikatave të sigurimeve tek të cilat bëhet referim në këtë program dhe prova të tjera që pohojnë ekzistencën dhe shtrirjen e mbulimit të të dhënave nga këto polica së bashku me faturat apo prova të tjera pagese të primeve më të fundme të sigurimeve sipas këyre policave.

- Gjithashtu nuk rezulton të jetë përmbushur detyrimi parashikuar në pikën nr.49 “Të drejtat dhe detyrimet e Koncensionarit”, pikës 49.3.12, “Koncensionari është i detyruar të raportojë çdo muaj tek Autoriteti” në lidhje me përparimin e realizuar në zhvillimin e Koncensionit siç përcaktohet në këtë marrëveshje”.

Rekomandimi i dhënë nga auditi i brendshëm i MB. Mbështetur në gjetjet nga auditimi, trajtuar më sipër, Grupi auditimit ka kërkuar nepërmjet memos drejtuar Ministrit se është imediate rishikimi i strukturave përgjegjëse për monitorimin dhe zbatimin e gjithë detyrimeve të Kontratës Koncensionare “Për prodhimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe të pasaportave elektronike/biometrike”, e ndryshuar, duke përcaktuar nepërmjet një akti normativ (rregullore, udhëzim) përgjegjësitë përkatëse dhe hierarkinë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

raportimit me qëllim përmbushjen e gjithë detyrimeve kontraktuale dhe forcimin e sistemit të kontrollit të këtij konçesioni. Kjo në radhë të parë për mos realizimin deri tani të monitorimit dhe kontrollit sa dhe si duhet, por edhe për arsyen e ndryshimeve strukturore në MB dhe që lidhen edhe me përbërjen e grupeve të punës që janë përcaktuar në urdhërin që është në fuqi.

-Gjithashtu, duke marrë në konsideratë vijueshmërinë e kësaj kontrate deri në vitin 2023, gjykojmë se është e domosdoshme një ekspertizë nga struktura përgjegjëse (Autoriteti Konkurrencës), lidhur me procedurën e ndjekur për kryerjen e amendamenteve të kontratës në vitin 2010 dhe 2013 dhe efekteve financiare të krijuara për buxhetin e shtetit.

-Lidhur me mosderdhjen e tarifës koncensionare në afatin dhe masën e përcaktuar në kontratë, gjykojmë se duhet njoftuar Ministria e Financës dhe Ekonomisë, kjo në zbatim të ligjit nr.125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, i ndryshuar, nenit 9/17.

Duke qënë se Agjencia e Trajtimit të Koncesioneve, në varësi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, ka përgjegjësinë lidhur me monitorimin, orientimin dhe koordinimin e veprimtarive të lidhura me zhvillimin e koncesioneve, gjykojmë t’i përcjellen kësaj strukture për kompetencë e trajtim, të gjitha konstatimet e mësipërme të auditit lidhur me këtë koncensionar.

Kriteri:

Ligji nr.125/2013 “Për koncesionet dhe partneritetin publik privat”, i ndryshuar, nenit 9/17.

Efekti:

Mos arkëtimi i të ardhurave dytësore duke shkaktuar mungesë në buxhetin e shtetit në vlerën 16,411 mijë lekë.

Shkaku:

Mos ndjikia e zbatimit të rekomandimit të AB nga strukturat e Mb.

Rëndësia:

E lartë

Ne observacionin e ardhur nga MB z. V. H. me shkresën nr. 88/16, datë 25.06.2021 citohet: Mos reflektimi në aktet normative i të gjitha ndryshimeve të ndodhura gjatë vitit në planin e buxhetit dhe konkretisht në tabelën nr. 1 të ligjit të buxhetit, nuk është në përgjegjësinë dhe kompetencën e Ministrisë së Brendshme, pasi kjo tabelë është pjese e ligjeve vjetore të buxhetit ose Akteve Normativ për ndryshime në buxhet sipas rastit, akte këto që iniciohen nga Ministria e Financave sipa legjisllacionit financiar në fuqi.

Gjithashtu theksojmë se është shumë i ulët risku i gjenerimit të raporteve jo të sakta nga ana e institucionit tonë lidhur me krahasimin e treguesve të ndryshëm, pasi bëhen rakordimet përkatëse me Ministrinë e Financave mbi ndryshimet gjatë gjithë vitit, si edhe akt rakordimi përfundimtar në fund të çdo viti.

Koment i grupit të auditimit:

Mbas shqyrtimit të observacionit tuaj grupi i auditimit e ka marrë në konsideratë pjesërisht observacionin tuaj dhe e ka reflektuar në këtë raport përfundimtar auditimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR MARRËDHËNIET E PUNËS DHE PAGAVE.

a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.

Deri në fillim të vitit 2021 Ministria e Brendshme ka funksionuar mbi bazën strukturës dhe organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 45, datë 9.3.2018, i ndryshuar me anë të urdhrit nr. 171 datë 06.011.2018 me 170 punonjës.

Në Maj të vitit 2018 është bërë ristrukturimi i institucionit bazuar në Vendimin nr. 4614 datë 28.05.2018 të Komisionit të Ristrukturimit të Ministrisë së Brendshme për propozimin e transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë.

Në Janar të vitit 2021 me Urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021 është miratuar struktura e re e MB me 171 punonjës gjithsej.

Ndryshimi më kryesor sipas strukturës së re është ndarja në 6 drejtori të përgjithshme përkundrejt 5 të strukturës pasardhëse, konkretisht ish Drejtoria e Përgjithshme për Rendin Sigurinë Publike dhe Çështjet Vendore e përbërë nga 5 drejtori, me strukturën e re është ndarë në dy drejtori të përgjithshme, Drejtorinë e Përgjithshme të Politikave për Rendin dhe Sigurinë Publike me 3 drejtori dhe Drejtorinë e Përgjithshme për Çështjet Vendore dhe Prefekturat e përbërë nga 2 drejtori.

Ndryshim tjetër i rëndësishëm është krijimi i një drejtorie të re, Drejtorisë së Komunikimit dhe Marrëdhënieve me Publikun nën varësinë e Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe të Shërbimeve Mbështetëse të përbërë nga dy sektorë, konkretisht sektori i Marrëdhënieve me Publikun me dy specialiste dhe sektori i Komunikimit me dy specialist duke krijuar 5 pozicione pune tërësisht të reja. Numri i përgjithshëm i sektorëve në strukturën e miratuar në 2018 ka qenë 31 ndërsa në strukturën e re janë shtuar dy sektor të rinj dhe numri total është 33.

Me këto ristrukturime numri i përgjithshëm i punonjësve është shtuar vetëm me 1(një) por përveç ristrukturimeve në nivel specialistesh dhe përgjegjës sektorësh në krahasim me strukturën e mëparshme është shtuar një pozicion drejtori i përgjithshëm dhe një drejtor drejtorie.

Tablela1 Pozicionet sipas strukturës së miratuar në 2018 dhe asaj të miratuar në 2021

Sipas Strukturës së miratuar në 2018			Sipas Strukturës së miratuar në 2021		
Emërtimi	Kategoria	Nr	Emërtimi	Kategoria	Nr
Ministër		1	Ministër		1
Kabineti	II-a,II-b	10	Kabineti	II-a,II-b	10
Zëvendësministër sekretar		4	Zëvendësministër sekretar		4
Sekretar i Përgjithshëm sekretar	I-b	1	Sekretar i Përgjithshëm sekretar	I-b	1
Drejtor i Përgjithshëm	II-a	4	Drejtor i Përgjithshëm	II-a	5
Drejtor Drejtorie	II-b	15	Drejtor Drejtorie	II-b	16
Përgjegjës Sektori	III-a	19	Përgjegjës Sektori	III-a	21
Specialist/të tjerë	III-b,IV-b, IV-a	111	Specialist/të tjerë	III-b,IV-b, IV-a	108
Totali		170	Totali		171

Burimi: Ministria e Brendshme

Si në strukturën e miratuar në vitin 2018 ashtu dhe në strukturën e re të miratuar në vitin 2021 konstatohen mospërputhje ligjore varësie. Referuar strukturës së miratuar me Urdhrin nr. 45, datë 09.03.2018, Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse është e përbërë nga 3 drejtori; konkretisht Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Drejtoria e Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve dhe Drejtoria e Arkivit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Sistemit. Pozicionimi i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar me përbërje sektorin e Financës, nën varësinë e Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse pra jo si një strukturë administrative me vete që i raporton direkt Nëpunësit të Autorizuar nuk mundëson linjën direkte të raportimit të Nëpunësit Zbatues tek Nëpunësi i Autorizuar referuar nenit 12, pika 1 në ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe nenit 3, pika 44 në ligjin Nr. 9936, datë 26.06.2008 Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, dhe nenit 16, pika 2 e ligjit Nr. 90/2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore.

Në organikën e miratuar në vitin 2018 Sektori i Shërbimeve dhe Menaxhimit të Aseteve është në përbërje të drejtorisë së Miradministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve ndërkohë që ky sektor kryen një funksion financiar jo shërbim mbështetës dhe vendosja e tij në këtë drejtori është në kundërshtim me nenin 16 pika 1, 2 e ligjit Nr. 90/2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”. Sipas Strukturës së miratuar me Urdhrin nr. 16, datë 13.01.2021 në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është shtuar sektori i Kontabilitetit dhe Menaxhimit të Aktiveve duke e adresuar problematiken e mësipërme, por kjo drejtori në vetvete ka mbetur në përbërje të Drejtorisë së Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse duke mos e zgjidhur çështjen e varësisë NZ dhe NA. Ministria e Brendshme funksionon në bazë të rregullores së brendshme të miratuar me urdhrin nr. 384, datë 30.04.2019. Konstatohet se nga data e miratimit të strukturës me Urdhrin e Kryeministrit nr. 45, datë 9.3.2018 e deri në datën e miratimit të rregullores, institucioni ka funksionuar me rregulloren e vjetër e cila nuk është përputhur me strukturën e re. Gjithashtu pas miratimit të strukturës aktuale me urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021 nuk është bërë akoma përditësimi i rregullores referuar kësaj strukture që ka 1 Drejtori të Përgjithshme, 1 Drejtori, 2 Sektorë dhe një sërë pozicionesh pune të reja të shtuara sipas saj.

Nga verifikimi i numrit të punonjësve rezultoi se, institucioni për periudhën objekt auditimi, ka respektuar strukturën dhe të gjithë punonjësit janë pjesë e kësaj strukture por numri i punonjësve sipas organikës nuk është përmbushur. Struktura dhe organika e institucionit ka të përcaktuar emërtimin e pozicioneve të punës, kategorinë dhe numrin e punonjësve gjithsej. Numri i punonjësve të rekrutuar sipas strukturës organike për vitin 2018, 2019 dhe 2020 krahasuar me faktin, për Aparatin e MB, paraqitet si më poshtë:

Tabela 2 Planifikimet dhe rekrutimet faktike të kryera në MB për vitet 2018,2019,2020

Nr	Emertimi	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	Ndryshimi	Plan	Fakt	Ndryshimi	Plan	Fakt	Ndryshimi
I.	Punonjes gjithsej	31	31	0	37	25	12	23	24	1
1	Sekretar i Përgjithshëm	0	1	+1	0	1	+1	0	1	+1
2	Drejtor i Përgjithshëm	0	1	+1	0	2	+2	0	0	-
3	Drejtor Drejtorie	4	5	+1	4	3	-1	2	2	-
4	Përgjegjës Sektori	7	5	-2	5	3	-2	1	4	+3
5	Specialist	20	19	-1	28	16	-12	20	17	-3

Burimi: Ministria e Brendshme

Nga auditimi në lidhje me rekrutimet për periudhën objekt auditimi rezultoi se, institucioni për vitin 2018 ka planifikuar për rekrutim 31 pozicione vakante të shërbimit civil, konkretisht: 4 Drejtorë Drejtorie, 7 përgjegjës sektori dhe 20 specialistë.

Institucioni ka rekrutuar gjithsej 31 punonjës, tre punonjës janë rekrutuar jashtë planit ndërsa referuar planit institucioni ka rekrutuar 3 pozicione më pak. Në këtë vit janë larguar nga institucioni 43 punonjës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për vitin 2019 me shkresën nr. 8872, datë 30.10.2018 drejtuar DAP “Mbi planifikimin e nevojave për rekrutim për vitin 2019” është kërkuar të plotësohen nevojat në MB referuar planit të nevojave për rekrutim në shërbimin civil për vitin 2019. MB planifikoi për shpallje 37 vende vakante, konkretisht: 4 Drejtorë Drejtorie, 5 Përgjegjës Sektori dhe 28 specialistë. Institucioni ka rekrutuar 25 punonjës, tre punonjës jashtë planit ndërsa referuar planit ka rekrutuar 15 pozicione më pak. Në këtë vit janë larguar nga institucioni 23 punonjës.

Në vitin 2020, institucioni ka planifikuar 23 vende vakante, ka rekrutuar një punonjës mbi planin ndërsa referuar planit ka rekrutuar 3 përgjegjës sektori jashtë planit dhe tre pozicione specialist me pak të cilat kanë mbetur vakante. Në total për vitin 2020 Institucioni ka rekrutuar 24 punonjës. Njëkohësisht në vitin 2020 janë larguar nga institucioni 25 punonjës.

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike aktuale të MB, rezultojnë një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 26 të tillë, nga të cilët 3 funksione politike, dhe 23 nëpunës civil nga të cilët 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 2 Drejtorë Drejtorie, 3 Përgjegjës Sektori dhe 16 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të gjithë vitet objekt auditimi. Arsytet kryesore për vendet vakante aktuale janë si vijon; 8 raste largime nga puna me dorëheqje, 2 largime si rrjedhojë e daljeve në pension pleqërie, 6 raste pezullim me kërkesë të punonjësit, 3 raste lirim nga detyra dhe 1 rast pezullim nga shërbimi civil si dhe 6 raste lëvizje paralele/ngritje në detyrë apo kalim në një pozicion tjetër.

Gjatë auditimit konstatohen lëvizjeve të shumta të punonjësve për pasojë, performanca e disa drejtorive me mungesë të vazhdueshme stafi, drejtues dhe specialistë, si dhe qarkullime të shpeshta të stafit, rrishtet mos kryerjen me efikasitet të funksioneve të këtyre sektorëve në vetvete dhe dobëson performancën e institucionit. Edhe pse nga auditimi me përzgjedhje të procedurave të pranimit rezultoi se, në çdo rast është zhvilluar procedura dhe konform rregullave të pranimit në shërbimin civil është marrë miratimi i DAP, po kështu dhe kalimi në një detyrë tjetër, ndryshimet kaq të shumta në numër të punonjësve mbartin me vetë riskun e plotësimit të detyrave në sektorët përkatës, por dhe të performancës së vetë institucionit.

b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Realizimi i fondit të pagave.

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë, për vitin 2018, 2019 dhe 2020, paraqitet si më poshtë:

Tabela 3 Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë, për vitin 2018, 2019 dhe 2020

N	Shpenzime	Viti 2018			Viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1.	Pagat (600)	150,981,180	150,922,171	99.9	204,982,055	201,513,595	98.3	203,167,869	203,167,869	100
2.	Sigurime shoqërore (601)	24,989,000	24,031,116	96.2	33,966,000	31,007,807	91.3	30,851,000	30,740,879	99.6
3.	Fondi i Veçantë		187,340			172,840			261,090	
-	<i>Ndihme ekonomike</i>		100,000			13,000			50,000	
-	<i>Ndihme dalje pension</i>		87,340			42,840			211,090	

Burimi: Ministria e Brendshme

Për të tre vitet objekt auditimi, fondi i pagave është realizuar pothuajse sa është planifikuar, ku më larg realizimit është viti 2019 ku fondi i pagave është realizuar në masën 98.3%

Fondi për sigurimet shoqërore përveç se në vitin 2020 që është realizuar në masë në 99.6% në vitet 2018 dhe 2019 është realizuar në masën 96.2% dhe 91.3%.

Nga auditimi i përdorimit të fondit të veçantë për vitet 2018, 2019 dhe 2020 janë përdorur nga fondi i veçantë për ndihmë ekonomike për sëmundje dhe ndihmë financiare në rastet daljes së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

punonjësve në pension pleqërie 187,340 leke; 172,840 leke dhe 261,090 leke gjithsej për çdo vit respektivisht 2018, 2019, 2020. Përdorimi i fondit të veçantë për çdo rast është bërë me miratim të ministrisë së Financave dhe konform kërkesave të dispozitave nënligjore.

Auditimi i pagave të punonjësve për periudhën objekt auditimi rezultoi si më poshtë: - Me përzgjedhjen rastësore të listëpagesave për vitin 2018, 2019 dhe 2020, u konstatua se llogaritjet për pagat, kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, siguracioni suplementar, si dhe tatimi mbi të ardhurat personale janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi që rregullojnë veprimtarinë e tyre. Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës dhe kontributi i sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat personale është ndalur e derdhur rregullisht çdo muaj.

Listëpagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Financës, Nëpunësi Zbatues ose nëpunësi Zbatues i deleguar (Drejtori i Drejtorisë së Financës apo përgjegjësi i financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm, apo i autorizuari), por konstatohet se nuk janë nënshkruar nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, duke mos respektuar plotësisht kërkesat e përcaktuara në pikën 69 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Përmbledhja e listë pagesave që shoqëron Urdhër Shpenzimin e pagave është nënshkruar nga Nëpunësi Zbatues (Drejtori i Drejtorisë së Financës), Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm) dhe Specialisti i Financës, punonjësi i caktuar për pagat). Listë pagesat mujore janë të shoqëruara me listë prezencën mujore të punonjësve të nënshkruar nga drejtuesit e drejtorive përkatëse, dhe specialisti ose përgjegjësi i burimeve njerëzore.

c. Respektimi i dispozitave ligjore për rekrutimin dhe largimin e punonjësve nga puna. Plotësimi i vendeve të lira me kontrata të përkohshme pune. Zbatimi i Vendimeve të Gjykatave.

Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit të punësuarve në institucion rezultuan mangësi në dokumentacionin e përfshirë në to si më poshtë:

Në 5 dosje mungonte Certifikata e gjendjes familjare në kundërshtim me lidhjen 1 pika 3 a VKM Nr. 117, datë 5.3.2014 Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit dhe Vendimit Nr. 833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”. Në 1 dosje mungon fleta e inventarit. Në 2 dosje Diploma e shkollës së lartë dhe lista e notave nuk janë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri në kundërshtim me lidhjen 1 pika 4 e VKM-se Nr. 117, datë 5.3.2014 dhe Vendimit Nr. 833, datë 28.10.2020

Në 9 raste vlerësimet periodik të rezultateve individuale në punë nuk përfshijnë të gjithë periudhën e punësimit dhe gjithashtu konstatohet se vlerësimet në mbi 80% të rasteve nuk janë të firmosura nga të gjitha palët e përfshira në vlerësim, herë mungon firma e zyrtarit raportues, herë e atij autorizues dhe herë e vetë nëpunësit të vlerësuar.

Në 10 raste në dosje mungojnë librezat e punës.

Referuar informacionit të dhënë nga subjekti për periudhën objekt auditimi 2018, 2019, 2020 nuk ka asnjë punonjës për të cilët të ketë një vendim gjyqësor të formës së prerë për punonjës të larguar në këtë periudhë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në vitin 2018 Ministria e Brendshme ka shlyer detyrimin financiar në shumën 22,102,274 lekë në lidhje me proceset gjyqësore të kryera si pasojë e largimeve të padrejta nga detyra e punonjësve përpara periudhës objekt auditimi.

Në vitin 2019 fondi i përdorur për shpenzime të vendimeve gjyqësore ka qenë 12,318,231 lekë. Ndërsa për vitin 2020 janë shpërblyer financiarisht nga Ministria për largim të padrejtë nga puna punonjës, në shumën 12,896,060 lekë.

Tabela 4 Shpenzime të vendimeve gjyqësore dhe tarifa përmbartimore të paguara nga MB për vitet 2018, 2019, 2020

Lloji i shpenzimeve	Shpenzime të vendimeve gjyqësore të paguara sipas viteve (në leke)			
	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Shuma për 3 vite
Detyrime vendime gjyqësore	21,155,881	11,510,398	12,179,970	44,846,249
Shpenzime përmbartimi	946,393	807,833	716,090	2,470,316
TOTALI	22,102,274	12,318, 231	12,896,060	47,316,565

Burimi: Ministria e Brendshme

Referuar të dhënave vënë në dispozicion nga subjektit i audituar konstatohet se, për 8 punonjës të liruar nga detyra në MB, në vitet 2018, 2019 dhe 2020 është likuiduar në total shuma **47, 316, 565 lekë** e cila ka sjell efekte negative në buxhetin e shtetit.

Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore është evidentuar se për vitin 2018, 4 pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrrave Përmbartimore, për të cilat është paguar vlera 946,393 lekë tarife përmbartimore. Për vitin 2019, 6 pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrrave Përmbartimore, për të cilat është paguar vlera 807,833 lekë tarife përmbartimore. Për vitin 2020 janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrrave Përmbartimore, pagesa për të cilat është paguar vlera 716,090 lekë. Në total shuma **2,470,316 lekë** tarifa përmbartimore ka shtuar koston e shpenzimeve gjyqësore me afro 5 % duke e rritur shpenzimin joefektiv të fondeve të buxhetit të shtetit. Shumat e paguara janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe gjatë auditimit janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005.

Nga analizimi i databazës së vendimeve gjyqësore të vënë në dispozicion nga subjekti në periudhën objekt auditimi figurojnë 22 vendime të formës së prerë. 17 nga këto vendime janë të trajtës rikthim në punë dhe pagesë deri në fillim të marrëdhënies së punës, ndërsa 5 nga këto vendime përcaktojnë detyrimin e rikthimit në punë për punonjësit e larguar pa efekte financiare. Nga këto raste, 7 persona janë rikthyer në punë nga të cilët 4 me vendime për rikthim pa efekte financiare dhe 3 vendime të formës së prerë rikthim në punë dhe pagese deri në fillim të marrëdhënies së punës. Për 5 raste, çështjet kanë përfunduar si vijon; një rast ka dalë në pension për rrjedhojë është ndërprerë detyrimi financiar, për një rast çështja është dërguar në Gjykatë të Apelit ku MB ka kërkuar gjykatës kthimin e shumës që ka marrë personi sepse ka rezultuar i punësuar në institucion tjetër shtetëror, ndërkohë që paralelisht paguhej nga MB, për një rast çështja është pezulluar, një rast nuk ka kërkuar ekzekutimin e vendimit gjyqësor dhe një rast gjyq fituesi ka filluar punë në institucion tjetër.

Aktualisht janë 10 vendime të formës së prerë ku punonjësit nuk janë sistemuar ende në punë nga të cilat 8 të llojit rikthim në punë dhe pagese deri në fillim të marrëdhënies së punës dhe 2 të llojit rikthim në punë për punonjësit e larguar pa efekte financiare.

Për vitet 2018, 2019 dhe 2020 janë paguar 8 punonjës të larguar padrejtësisht nga puna. Një ish punonjës referuar të dhënave të subjektit është paguar në vlerën 808,922 lekë përpara periudhës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

objekt auditimi dhe më pas është ndërprere pagesa e tij. Nga ana e subjektit nuk është dhënë sqarim pse ky ish punonjës nuk paguhet edhe pse nuk është sistemuar ende në punë.

Për disiplinimin e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore, përdorimit të fondeve buxhetore dhe parandalimin e akumulimit të detyrimeve të prapambetura në të ardhmen, me qëllim uljen e riskut dhe koston shtesë të pagesave të vonuara, pranë çdo Institucioni /njësie publike është detyrim të krijohet Komisioni i Posaçëm “Për shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimeve gjyqësore të formës së prerë, për rikthimin e nëpunësve civile në detyrë”, konform detyrimit të përcaktuar në pikën 1 të Kreut IV të Urdhrit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”.

Ky Komision, i cili do të monitorojë dhe të menaxhojë të gjitha faktet dhe rastet e lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë në favor të gjyq fituesit, duke vënë në dijeni dhe Departamentin është ngritur me Urdhrin e Titullarit të MB nr. 890, datë 18.02.2021, dhe Urdhrin e Titullarit të MB nr. 4932, datë 06.06.2019 dhe Urdhrin e Titullarit të MB nr. 5688, datë 03.07.2018. Në zbatim të Kreut II “Krijimi i bazës së të dhënave gjyqësore” të Urdhrit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, është krijuar në institucion një baze e të dhënave gjyqësore që përditësohet rast pas rasti, në varësi të veprimeve administrative, deri në ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë.

Referuar Urdhrit nr 5151, datë 28.10.2015 të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” Kreu IV pika 3,4 dhe 5.

3. Komisioni ngarkohet me këto detyra

- a) Shqyrtimin e fakteve dhe rrethanave të reja të lindura pas marrjes së vendimit gjyqësor të formës së prerë, në favor të kreditorit gjyqfitues*
- b) Shqyrtimin e rasteve kur urdhërimet e gjykatës përcaktojnë zbatimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, nëpërmjet zgjidhjeve alternative për njësitë debitoare, sipas dispozitave të vendimit gjyqësor të formës së prerë*
- c) Shqyrtimin e mundësisë së sistemimit të gjyqfituesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, sipas kërkesave të pozicionit të punës dhe kategorisë përkatëse, Brenda institucionit nga ku është larguar apo në një institucion të varësisë së tij.*

Shqyrtimi administrativ përfundon jo më vonë se 15 ditë nga momenti i depozitimit të kërkesës/lajmërimit me shkrim për ekzekutim vullnetar.

4. Komisioni i Posaçëm në përfundim të shqyrtimit administrativ, Brenda 3 ditëve pune, i parashtron me shkrim gjyqfituesit alternativat, objektivisht të mundshme, për tu punësuar në një pozicion të rregullt në shërbimin civil, në një pozicion të së njëjtës kategori dhe, në pamundësi objektive, në një kategori më të ulët:

- A. Brenda institucionit nga ku është larguar*
- B. Në një institucion varësie*

Gjyqfituesi, brenda 3 ditëve pune, njofton me shkrim Komisionin e Posaçëm për pëlqimin apo refuzimin e alternativave të dhëna nga Komisioni.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Gjyqfytuesi jep pëlqimin vetëm për emërimet në një pozicion të një kategorie më të ulët.

5. Komisioni i Posaçëm, në përfundim të shqyrtimit të rasteve konkrete, nxjerr akt rekomandimet me zgjedhjet konkrete për sistemin e gjyqfytuesit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, ose sipas alternativave të tjera që ofron Komisioni sipas pikës 4, dhe ai përcjell Brenda 5 ditëve DAP. Kopja e praktikës të materialeve të shqyrtuara nga Komisioni i Posaçëm i bashkëngjitet akt rekomandimit.

Referuar numrit të vendeve vakante që Ministria e Brendshme ka shpallur për secilin vit objekt auditimi, konstatohet se nuk janë bërë përpjekje të mjaftueshme për të sistemuar në punë kreditorët gjyqfytues.

Observacioni mbi Projekt-Raportin e Auditimit të kryer në “Ministrinë e Brendshme” nr. 328/27 datë 25.06.2021 nga Zj. E. P. dhe Z. V. H..

1. Pretendimet e subjektit mbi listëprezencat, në gjetjen 31

Bazuar në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, duke qenë se nuk e ka të specifikuar nivelin e strukturës organizative që duhet të firmosi listëpagesat, por përcaktohet vetëm punonjësi i ngarkuar me menaxhimin e burimeve njerëzore, **sugjerojmë t’i referohet Drejtorisë së Miradministrimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve.**

Qëndrimi i grupit të auditimit

Referuar Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 69, listë pagesa duhet nënshkruhet dhe nga përfaqësuesi i burimeve njerëzore, rekomandimi do të referohet Strukturave Drejtuese të Ministrisë së Brendshme.

Për sa më sipër observacioni merret në konsideratë.

2. Pretendimet e subjektit mbi dosjet e personelit, në gjetjen 32

Referuar pikës 4, Kreu II, të VKM-së nr.833, datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrimit qendror të personelit” detyrimi për plotësimin e dokumentacionit në dosje është i nëpunësit. Nga ana jonë janë kërkuar dhe ri kërkuar plotësimi i dokumentacionit të dosjeve të personelit, si dhe së fundi në zbatim të konstatimeve tuaja, referuar dokumentacionit që mungojmë *deklarojmë se të gjitha dosjet e konstatuar janë plotësuar*. Bashkëlidhur certifikatat e gjendjes familjare, kopje e noterizuar e dy diplomave, fleta e inventarit dhe kopje të 10 librezave të punës, të cilat i administrojmë në skedar të ruajtura nga Sektori i Burimeve Njerëzore.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Në kohën e auditimit janë konstatuar mangësitë e sipërpërmendura, referuar dokumentacionit të sjellë me observacion nuk figurojnë të bashklidhura dokumentat e sipërpërmendura.

Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

3. Pretendimet e subjektit mbi vendet vakante, në gjetjen 30

Nga data 17 Shtator 2020, plotësimi i vendeve vakante ka qenë prioritet dhe për këtë periudhë janë bërë 22 emertime të reja.

Qëndrimi i grupit të auditimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Referuar të dhënave të dorëzuara nga subjekti mbi strukturat organike aktuale të MB gjatë fazës së auditimit, rezultuan 26 vendesh vakante, panvarsisht emerimeve që sipërpermendni. Ky fenomen si dhe qarkullime të stafit, konstatohet për të gjithë vitet objekt auditimi.
Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.

Titulli i gjetjes:	Mospërputhje ligjore varësie midis Nëpunësit Zbatues dhe Nëpunësit Autorizues
Situata:	Nga auditimi rezultoi se, struktura e MB-së ka ndryshuar në vitin 2018, me Urdhrin e Kryeministrit nr. 45, datë 09.03.2018, dhe në vitin 2021 me Urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021. Në të dyja këto struktura është konstatuar se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk ka varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues, por ka varesi nën Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse. Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 12, pika 1. <i>1. “Nëpunësi Zbatues” i njësisë publike është drejtuesi i strukturës përgjegjëse për financat të njësisë publike, në varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues i njësisë publike</i> Ligji Nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 3, pika 44.
Kriteri:	<i>44. “Nëpunës Zbatues” është punonjësi i administratës publike në njësinë e qeverisjes së përgjithshme, përgjegjës për zbatimin e rregullave të menaxhimit financiar, mbajtjen e llogarive dhe për përgatitjen e pasqyrave financiare , që përgjigjet përpara nëpunësit autorizues të nivelit përkatës.</i> Ligji Nr. 90/2012 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Administratës Shtetërore”, neni 16, pika 2. <i>Funksionet e lidhura me planifikimin, zbatimin, kontabilitetin dhe raportimin financiar, më poshtë “funksionet e financave”, kryhen të gjitha së bashku nga një strukturë administrative, që i raporton drejtpërdrejt sekretarit të përgjithshëm.</i>
Ndikimi/Efekti:	Mos realizimi i varësisë direkte të marrëdhënies të Nëpunësit Zbatues ndaj Nëpunësit Autorizues të njësisë publike dhe cenimi i raportimit të pasqyrave financiare që Nëpunësi Zbatues i bën përpara Nëpunësit Autorizues
Shkaku:	Mos respektimi i kriterëve ligjore në organizimin e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar
Rëndësia:	E lartë
Titulli i gjetjes:	Rregullore e pa përditësuar
Situata:	Institucioni funksionon në bazë të rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Brendshme të miratuar me anë të urdhrit nr. 384, datë 30.04.2019. Në janar të vitit 2021 është miratuar struktura e re e MB sipas të cilës janë krijuar drejtori dhe sektorë të rinj që shoqërohen me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

pozicione të reja pune. Këto ndryshime strukturore nuk përputhen plotësisht me rregulloren aktuale.

Kriteri: Urdhri i Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021

Ndikimi/Efekti: Mangësi në organizimin dhe funksionimin e disa strukturave të reja të krijuara në MB

Shkaku: Nuk janë ndërmarrë veprimet e duhura nga personat përgjegjës

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: **Numër i lartë vendesh vakante**

Nga auditimi u konstatua se, referuar të dhënave mbi strukturat organike aktuale të MB, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 26 të tillë, nga të cilët 3 funksione politike, dhe 23 nëpunës civil nga të cilët 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 2 Drejtorë Drejtorie, 3 Përgjegjës Sektori dhe 16 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të gjithë vitet objekt auditimi.

Situata:

Kriteri: Urdhri i Kryeministrit nr. 45, datë 09.03.2018, Urdhri i Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021

Ndikimi/Efekti: Mangësi në organizimin dhe funksionimin e disa drejtorive me mungesë të vazhdueshme stafi, drejtues dhe specialistë, si dhe qarkullime të shpeshta të stafit, dhe dobësim i performancës së institucionit.

Shkaku: Mos përmbushje e kërkesave të strukturës së miratuar

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: **Listë pagesat**

Nga auditimi referuar dispozitave ligjore për pagat e punonjësve konstatohet se Listëpagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Financës, Nëpunësi Zbatues ose Nëpunësi Zbatues i deleguar (Drejtori i Drejtorisë së Financës apo përgjegjësi i financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm, apo i autorizuari), por konstatohet se nuk janë nënshkruar nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore.

Situata:

Kriteri: Udhëzim i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar, pika 69

Ndikimi/Efekti: Risk i mos kontrollit të listë pagesave nga menaxhimi burimeve njerëzore

Shkaku: Mos respektimi i kriterëve ligjore nga personat përgjegjës

Rëndësia: E mesme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Titulli i gjetjes:	Mangësi dokumentacioni në dosjet e personelit Nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit të punësuarve në institucion rezultuan mangësi në dokumentacionin e përfshire në to si më poshtë: Në 5 dosje mungon\ Certifikata e gjendjes familjare Në 2 dosje Diploma e shkollës së lartë dhe lista e notave nuk janë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri
Situata:	Në 1 rast mungon fleta e inventarit. Në 10 raste mungon libreza e punës Në 9 raste vlerësimet periodik të rezultateve individuale në punë nuk përfshijnë të gjithë periudhën e punësimit dhe gjithashtu konstatohet se vlerësimet në mbi 80% të rasteve nuk janë të firmosura nga të gjitha palët e përfshira në vlerësim, herë mungon firma e zyrtarit raportues, here e atij autorizues dhe herë e vetë nëpunësit të vlerësuar Vendimit Nr. 833, datë 28.10.2020 2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”
Kriteri:	Mos administrim i saktë i dosjeve të personelit
Ndikimi/Efekti:	Mos funksionimi i kontrollit të brendshëm dhe neglizhencë e respektimit të kriterëve ligjore
Shkaku:	E ulët
Rëndësia:	
Titulli i gjetjes:	Shpenzim joefektiv të fondeve të buxhetit si pasoje e dëmshpërblime për vendimet gjyqësore Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 është likuiduar shuma totale 47, 316, 565 lekë për vendime gjyqësore të fituara nga punonjës të liruar nga detyra. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore u konstatua se disa pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrtarëve Përmbarimore, për të cilat nga vlera e mësipërme është paguar shuma 2,470,316 tarifa përmbarimore. Vlerat financiare janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005.
Situata:	Ligji Nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”
Kriteri:	Efekt negativ financiar është shumën 47, 316, 565 lekë .
Ndikimi/Efekti:	Lirimi i punonjësve nga detyra në mënyrë të padrejtë dhe shkaqe jo të ligjshme.
Shkaku:	E lartë
Rëndësia:	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

3. MBI ADMINISTRIMIN E PRONËS SHTETËRORE. ZBATIMI I DISPOZITAVE LIGJORE PËR ADMINISTRIMIN, RUAJTJEN, DOKUMENTIMIN DHE QARKULLIMIN E VLERAVE MATERIALE E MONETARE.

a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.

Nga auditimi me zgjedhje sipas vlerës më të madhe të likujduar, por dhe diversitetit të emërimit, janë përzgjedhur për tu audituar në total 471 urdhër shpenzime, konkretisht për vitin 2018 janë audituar 130 urdhër shpenzime, për vitin 2019 janë audituar 171 urdhër shpenzime dhe për vitin 2020 janë audituar 170 urdhër shpenzime.

Nga auditimi me zgjedhje për periudhën objekt auditimi, për veprimet e kryera nëpërmjet bankës rezultoi se në përgjithësi veprimet kontabël janë kryer në përputhje me aktet ligjore e nënligjore. Regjistrimi dhe kontabilizimi në ditar është bërë i rregullt dhe në fund të çdo muaji. Veprimet e kryera janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarët përkatës. Pagesat e kryera me urdhër shpenzime, në përgjithësi janë të shoqëruara me dokumente të rregullta justifikuese. Të gjithë urdhër shpenzimet e përzgjedhura janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar nga Ministria e Financave.

Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë, për periudhën objekt auditimi rezultoi se regjistrimet kontabël në ditarin e arkës janë bërë në mënyrë të rregullt, bazuar në dokumentet justifikuese dhe çdo muaj është bërë kuadrimi i ditarit të arkës me gjendjen e librit të arkës. Të gjitha mandat-arkëtimet dhe mandat-pagesat janë të firmosur nga dy palët, janë plotësuar në përputhje me kërkesat e formatit të përcaktuar në urdhrin e Ministrit të Financave dhe mbështeten në dokumentet justifikues ligjorë. Pagesat janë kryer duke u mbështetur në dokumentacionin justifikues, bashkëngjitur urdhër pagesës. Veprimet kontabël janë kryer në përputhje me dispozitat ligjore. Gjendja e arkës në valutë në fund të çdo viti, paraqitet zero.

Gjendja e llogarisë 421-428 paradhënie të pambyllura nga personeli për vitin 2018, është në vlerën 33,153,564 lekë, për vitin 2019 rezulton në shumën 33,234,165 lekë, dhe për vitin 2020 rezulton në shumën 36,715,354 lekë, nga të cilat vlera prej 32,528,545 lekë është e mbartur që prej vitit 2005 përfaqëson debitorë të ndryshëm.

Tabela nr. 1: Detyrime të pashlyera 2018 të paradhënies dhënë personelit për shërbime jashtë vendit

Detyrime të pashlyera në fund të vitit 2018 nga tërheqja e paradhënies		Gjendje në Euro	Vlera në lekë
Nr	Emertimi		
1	R. K., Zëvendësministër	1,860	223,758
2	B. L., Zëvendësministër	240	28,872
3	E. Q., Këshilltarë	915	110,074
4	D. H., specialiste	440	52,932
5	L. Gj., përkthyes	1,540	185,262
6	O. D., specialiste	80	9,624
7	D. K., specialiste	80	9,624
8	E. Gj.	41	4,872
TOTALI		5,196	625,018

Burimi: MB

Tabela nr. 2: Detyrime të pashlyera 2019 të paradhënies dhënë personelit për shërbime jashtë vendit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Detyrime të pashlyera në fund të vitit 2019 nga tërheqja e paradhënies		Gjendje në Euro	Vlera në lekë
Nr	Emertimi		
1	R. K., Zëvendësministër	3,130	376,539
2	B. L., Zëvendësministër	240	28,872
3	E. Q., Këshilltarë	915	110,074
4	L. Gj., përkthyes	1,540	185,262
5	E. Gj.	41	4,872
TOTALI		5,865	705,619

Burimi: MB

Tabela nr. 3: Detyrime të pashlyera 2020 të paradhëniesve dhënë personelit për shërbime jashtë vendit

Detyrime të pashlyera në fund të vitit 2020 për tërheqje paradhënies		Gjendje në Euro	Vlera në lekë
Nr	Emertimi		
1	R. K., Zëvendësministër	3,130	376,539
2	E. Q., Këshilltar	915	110,074
3	L. Gj., përkthyes	1,540	185,262
4	E. Gj.	41	4,872
5	Z. D. K., specialist	28,203	3,510,061
TOTALI		33,829	4,186,808

Burimi: MB

Nga auditimi i veprimeve me arkë u konstatua se janë dhënë paradhënie personelit për shërbime jashtë vendit, për të cilat nuk janë bërë mbylljet brenda vitit ushtrimor, dhe së bashku me mbartjen e kësaj llogarie prej vitit 2005, kapin vlerën 32,528,545 lekë. Për vitin 2018 kjo llogari është rritur në shumën 625,018 lekë, për vitin 2019 është rritur në shumën 705,619 lekë, dhe për vitin 2020 është rritur në shumën 4,186,808 lekë, kundrejt vitit 2017. Nga krahasimi i tre viteve të njëpasnjëshme deduktohet detyrim i pashlyer për një periudhë 3 vjeçare dhe dhënie e përsëritur e paradhëniesve, pa shlyer paradhënien e parë. Për mbylljen e llogarisë së paradhëniesve në valutë janë dërguar memo të ndryshme Sekretarit të Përgjithshëm, por gjatë auditimit nuk u konstatua një urdhër i Nëpunësit Zbatues mbi afatin e shlyerjes së paradhëniesve. Gjatë auditimit, rezultoi të jetë mbyllur paradhënia e z. D. K. në vlerën 3,510,061 lekë. Veprimet mësipërme bien në kundërshtim me UMFE nr. 30, Datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, ku në pikën 66 përcaktohet se ‘Paradhënia shlyhet menjëherë pas mbarimit të afatit të caktuar nga Nëpunësi Zbatues, duke paraqitur dokumente justifikuese për shpenzimet e kryera tek Nëpunësi Zbatues ose i deleguari i tij. Kur paradhënia nuk shlyhet në afatin e caktuar, bëhet menjëherë ndalimi nga paga e punonjësit. Paradhënia tjetër nuk jepet pa u shlyer ajo që është dhënë më parë. Nga sa më sipër, rezulton se është dhënë paradhënie pa u shlyer paradhënia e mëparshme si dhe për personat të cilët janë aktualisht punonjës në MB, nuk ka dalë asnjë urdhër për ndalimin e vlerës nga paga.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi Sekretari i Përgjithshëm znj. E. P., ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N., ish Sekretari i Përgjithshëm z. D. P., për mosnxjerrje urdhri, si dhe nëpunësi zbatues z. V. H.

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve të përzgjedhura janë konstatuar problematikat e mëposhtme:

1. Nga auditimi i urdhër shpenzimeve dhe nga verifikimin i transaksioneve të thesarit të MB lidhur me afatin e pagesës së detyrimeve ndaj të tretëve, është konstatuar se për vitet 2018-2020 në 452 raste detyrimet janë shlyer përtej afatit 30 ditor që është detyrimi ligjor për kryerjen e pagesave. Në vitin 2018 janë identifikuar 155 raste nga 642 pagesa të kryera, në vitin 2019 janë identifikuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

159 raste nga 589 pagesa të kryera dhe për vitin 2020 janë identifikuar 138 raste nga 452 pagesa të kryera.

Në ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, në nenin 7 lidhur me afatin e pagesave për autoritetet publike, përcaktohet se “Në veprimet juridike tregtare, në të cilat debitori është autoritet publik, pas mbarimit të afatit të ekzekutimit të detyrimit nga debitori, sipas nenit 463 të Kodit Civil, dhe: a) kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës; b) kur kreditori nuk është paguar, me përjashtim të rastit kur vonesa nuk ka ardhur për faj të debitorit; c) kur nga kontrata apo nga ndonjë dispozitë tjetër ligjore nuk mund të përcaktohet ndonjë afat a datë për kryerjen e pagesës, afati i pagesës nuk duhet të jetë më i gjatë se: i) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes nga ana e debitorit të faturës ose të një kërkesëpagese të njëvlershme; ii) 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes së mallrave ose shërbimeve, kur nuk është e qartë data e marrjes së faturës ose kërkesëpagesës së njëvlershme”. Gjithashtu, në ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në nenin 52 përcaktohet se “Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik”. Mos pagesa në kohë e faturave, shkakton premisë që operatorët ekonomikë të kërkojnë kamatvonesa në favor të tyre, sikurse përcaktohet në nenin 11 të ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, ku specifikohet se “Kreditori ka të drejtë të kërkojë nga debitori jo vetëm pagimin në favor të tij të kamatëvonesës për moskryerjen e pagesës në afat, por edhe pagimin e të gjitha shpenzimeve të kryera prej tij për rikthimin e kredisë, shpenzime këto të kryera për shkak të pagesës me vonesë, përveç rasteve kur debitori nuk është në faj për vonesën”. Nga sa më sipër, në ato raste kur operatorët ekonomikë do të kërkojnë kamatvonesa për moskryerjen e pagesës në afat, kjo vlerë do të konsiderohet dëm ekonomik, duke dëmtuar përdorimin e fondeve publike.

2. Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 569, datë 12.12.2019 është kryer pagesa me objekt blerje letër për DPGJC, me vlerë 2,681,280 lekë. Me datë 27.04.2018 Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme z. D. P. ka nënshkruar marrëveshje kuadër me operatorët ekonomikë ‘Ma. & Di. shpk’, ‘I. shpk’ dhe I o. shpk’, të cilët kanë rezultuar të suksesshëm nga procedura e konkurimit të zhvilluar nga Autoriteti i Blerjeve të Përqëndruara, me objekt ‘Loti III: Blerje Letër’. Në nenin 15 të kontratës përcaktohet se kohëzgjatja e marrëveshjes kuadër është 12 muaj nga nënshkrimi i saj, që nënkupton deri me datë 27.04.2019. Ndërkohë, kontrata e lidhur ndërmjet Sekretarit të Përgjithshëm të MB z. D. P. dhe Inf. o. shpk, në kuadër të marrëveshjes kuadër, ka nr.676/4 prot, datë 28.05.2019 me objekt ‘blerje materiale kancelarie, loti III blerje letër’ me vlerë 2,681,280 lekë. Pra kjo kontratë është lidhur pas përfundimit të kohëzgjatjes së marrëveshjes kuadër. Lidhja e kontratës midis MB/ Sekretari i Përgjithshëm me kontraktuesin Inf. o. shpk, pas përfundimit të marrëveshjes kuadër, është në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku në nenin 47/1 përcaktohet se “Kontratat mund të jepen mbi bazën e marrëveshjes kuadër përgjatë gjithë kohës së vlefshmërisë së saj”.

Në shkresën nr. 676/8 prot, datë 17.07.2019, Drejtori i Përgjithshëm i Gjendjes Civile z. B. D., i është drejtuar Drejtorit të Financave të MB, z. V. H. dhe ka kërkuar kryerjen e pagesës për procedurën e mësipërme. Në këtë shkresë z. D. ka kërkuar të kryhet pagesa në bazë të dokumentave të cituar:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1. Autorizimin për lidhje kontrate me nr.15/41 prot, datë 27.05.2019, për nënshkrimin e kontratës dërguar nga ana e Organit Qendror Blerës së bashku me dokumentin bashkëlidhur;
2. Formulari i sigurimit të kontratës, nga shoqëria e sigurimeve ‘Intersig’ me nr. Serie 0019364, datë 02.05.2019, në shumën 268,200 lekë;
3. Urdhri nr.676/1 prot, datë 16.04.2019 ‘Për ngritjen e komisionit të vlerësimit të ofertave;
4. Urdhri nr.676/3 prot, datë 06.05.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të ‘Blerje Letër A4 për DPGJ’;
5. Proces verbal nga komisioni i vlerësimit të ofertave datë 23.04.2019;
6. Ftesë për ofertë me nr.676/2 prot, datë 18.04.2019;
7. Kërkesë për blerje letër për DPGJ me nr.676 prot, datë 12.04.2019;
8. Proces verbal marrje në dorëzim;
9. Faturë tatimore shitje me nr.279812743;

Në shkresën nr.676/10 prot, datë 21.08.2019, Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MB z. V. H. i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Gjendjes Civile z. D. dhe i ka kërkuar plotësim dokumentacioni, duke u shprehur se në procedurën e ndjekur për blerje letër, kontrata është nënshkruar pas përfundimit të afatit të marrëveshjes kuadër, konkretisht datë 28.05.2019, si dhe praktika bashkëlidhur kërkesës për pagesë nuk ka lidhje kronologjike sipas procedurës së ndjekur nga ana juaj.

Bashkëlidhur urdhër shpenzimit, konstatohet edhe një kontratë tjetër, me nr.676/3 prot, datë 25.04.2019, e lidhur ndërmjet Sekretarit të Përgjithshëm të MB z. D. P. dhe Inf. o. shpk, me objekt ‘blerje materiale kancelarie, loti III blerje letër’ me vlerë të njëjtë në shumën 2,681,280 lekë. Kjo kontratë ka të njëjtin objekt si kontrata e datës 28.05.2019, me ndryshimin që ëshë 2 ditë brenda afatit të marrëveshjes kuadër. Nëse shohim numrin e protokollit që mban kjo kontratë, 676/3, me këtë numër protokollit është Urdhri nr.676/3 prot, datë 06.05.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të ‘Blerje Letër A4 për DPGJ’, konfirmuar edhe në shkresën e z. D. ku kërkon kryerjen e pagesës. Nga kontrolli i regjistrit të protokollit, lidhur me këtë praktikë, për të saktësuar numrat e protokollit, konstatohet se e gjithë faqja ku është shënuar kjo procedurë është e fshirë me korrektor, duke ndryshuar numrat e protokollit dhe emërtimet. Veprimi i mësipërm nga protokollit, është në kundërshtim me Vendimin nr. 10, datë 31.07.2017 ‘Për një shtesë në Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë’, ku në nenin 19/1 përcaktohet se ‘*Të gjitha dokumentet që krijohen nga subjekti shtetëror apo joshtetëror si dhe ato që vijnë nga subjekte të tjera, evidencohen: 1. Në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1). Në të regjistrohen të gjitha dokumentet që krijohen apo që vijnë në organin shtetëror e joshtetëror, me përjashtim të atyre të përmendura në nenin 6. Dokumentet që formojnë një praktikë dhe që kanë lidhje organike ndërmjet tyre marrin në regjistrin e korrespondencës (Mod. 1) një numër rendor të veçantë. Dokumenti i parë që krijohet nga vetë organi apo që vjen në adresë të tij, merr numër rendor të plotë, 6 ndërsa dokumentet e tjera që kanë lidhje me të evidencohen me të njëjtin numër e progresivisht me fraksion deri në mbylljen e praktikës. Nuk lejohet evidencimi në një numër i dy ose më shumë praktikave të përafërta që janë të pavarura ndërmjet tyre sipas objektit.*

Gjithashtu, nëpërmjet shkresës nr.676/15 prot, datë 27.11.2019, Drejtori i Përgjithshëm i Gjendjes Civile z. D., i është drejtuar Drejtorit të Financave të MB, z. V. H. dhe ka kërkuar për herë të dytë kryerjen e pagesës për të njëjtën procedurë, por në këtë shkresë kërkesa bëhet në bazë të kontratës së re me nr.676/3 prot, datë 25.04.2019, ndërsa kërkesa e parë është bërë në bazë të kontratës me nr.676/4 prot, datë 28.05.2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Lidhja e dy kontratave nga sekretari i përgjithshëm i MB, Z. D. P., për të njëjtin objekt, në përfundim të të njëjtin proces minikonkurrimi, me të njëjtën vlerë, por me data dhe kohëzgjatje të ndryshme krijon risk për rast falsifikimi. Urdhër shpenzimi në të cilën është likujduar fatura e kontraktuesit dhe ku është legjitimuar ekzistenca e një kontratë të ndryshuar qëllimisht, mban konfirmimin e sekretarit të ri të përgjithshëm të MB, Z. P. N.

3. Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 564 datë 11.12.2019 është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi mjeti ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980,000 lekë. Pagesa është kryer në zbatim të kontratës nr. 4554/2 prot. datë 09.10.2019 lidhur midis palëve Ti. Pa. dhe Aparati i Ministrisë së Brendshme. Në nenin 3 të kësaj kontrate përcaktohet se *‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët 20.09.2019 – 19.09.2020. Palët rezervojnë të drejtën e rinovimit të saj me përfundimin e afatit të përcaktuar’*. Për sa më sipër, konstatohet se data e nënshkrimit të kontratës nga ana e Ministrisë së Brendshme është data 09.10.2019 pasi në këtë datë është protokolluar, dhe jo data 20.09.2019 datë në të cilën ka filluar aplikimi i tarifës nga Ti. Pa. Gjithashtu, fatura e lëshuar nga Ti. Pa. me nr.1650 mban datën 24.09.2019, pra fatura ka ardhur 15 ditë para se të nënshkruhet kontrata. E njëjta problematikë, konstatohet edhe në vitin 2020. Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 433 datë 16.12.2020 është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980,000 lekë. Pagesa është kryer në zbatim të kontratës nr. 3063 prot. datë 03.12.2020 lidhur ndërmjet Ti. Pa. dhe Ministrisë së Brendshme. Në nenin 3 të kontratës së mësipërme përcaktohet se *‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët 20.09.2020 – 19.09.2021. Kontrata është firmosur me datë 03.12.2020 ndërkohë që tarifa ka filluar të aplikohet që me datë 20.09, pra rreth 2.5 muaj para firmosjes së kontratës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 61 të Udhëzimit nr 30 në të cilën përcaktohet se ‘Pagesat ndërmjet njërive publike dhe entiteteve të sektorit privat bëhen nëpërmjet Sistemit të Thesarit direkt në llogarinë bankare të përfituesit. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë të detyruara të procedojnë me kryerjen e pagesës për mbylljen e detyrimeve menjëherë pas marrjes së faturës tatimore nga furnitori dhe të vërtetuar me kryerjen e shërbimit/marrjes në dorëzim të aktiveve në përputhje me kushtet e kontratës’*.

Për sa më sipër mban përgjegjësi ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N., Sekretarja e Përgjithshme znj. E. P. dhe Nëpunësi zbatues Z. V. H.

4. Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 465 datë 28.12.2020 është paguar tarifë përmbarimi ndaj TXX Gr. shpk në vlerën 93,600 lekë. Kjo tarifë është paguar në zbatim të ekzekutimit të vendimit nr. 2459 (80-2020-2470) të lëshuar me datë 19.10.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë në procesin përbarimor kreditor M. D. dhe debitor Ministria e Brendshme. Paditësi, M. D. i cili është gazetar investigativ, ka kërkuar në rrugë elektronike të informohet se sa herë ka lëvizur në udhëtime zyrtare jashtë shtetit titullari i ministrisë në periudhën janar 2018 - qershor 2019 dhe në cilat destinacione, sa udhëtime janë kryer me avion dhe në çfarë klasi, sa kanë qenë kostot e udhëtimeve dhe sa ka qenë buxheti për udhëtime jashtë vendit. Përgjigjia e kthyer nga Ministria e Brendshme ka qenë jo e plotë dhe jashtë afatit ligjor. Si rrjedhojë, pala paditëse ka regjistruar për gjykim kërkesë padinë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë. Në përfundim të shqyrtimit gjyqësor të çështjes, gjykata vendosi pranimin e pjesshëm të padisë dhe detyrimin e palës së paditur Ministria e Brendshme për ti dhënë paditësit informacionin e kërkuar në zbatim të kërkesave të ligjit nr.119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’. Ky vendim përbën titull ekzekutiv dhe në çastin kur merr formë të prerë ekzekutohet nga zyra e përmbarimit. Për sa më sipër, vlera prej 93,600 lekë është menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve publike pasi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ky shpenzim ka ardhur si pasojë e faktit që Ministria e Brendshme nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për dhënie informacioni ndaj qytetarëve në zbatim të kërkesave të ligjit nr.119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’.

5. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën 79,609,112 lekë për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrit kombëtar të gjendjes civile”. Sipas dokumentacionit bashkëlidhur urdhrat të shpenzimit konstatohet se është kryer procedurë e prokurimit sipas kërkesës së Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile me nr. 667/9, datë 07.05.2019 me objekt “Lidhur me nevojën e prokurimit të shërbimit “Mirëmbajtja dhe zhvillimi i mëtejshëm i regjistrit Kombëtar të Gjendjes Civile” dhe Urdhrit të Prokurimit nga Sekretari i përgjithshëm me nr. 667/10, datë 07.05.2019.

Fondet sipas urdhrat të prokurimit të datës 07.05.2019 janë të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit për objektin e këtij prokurimi, dhe sipas kontratës së shërbimit/ kushteve të veçanta Neni 9, Mënyra e Pagesës... “Autoriteti Kontraktor do të sigurojë në favor të Kontraktuesit *një letër kredi të parevokueshme*, në monedhën euro, si kundërvleftë e çmimit të kontratës në vlerën 79,160,200 lekë pa tvsh, sipas kursit të datës së kryerjes së veprimit në bankë”. Letër Kredia ka të bëjë me bllokimin e fondeve në llogarinë e institucioneve shtetërore, në një bankë të nivelit të dytë, për llogari të operatorëve ekonomikë. Ngurtësimi i fondeve në vlerën 79,160,200 lekë *në mënyrë të parevokueshme*, në llogari bankare të institucionit në Raiffeisen Bank për llogari të furnitorit X. IT Sys., në masën e plotë të shpenzimit dhe në kushtet kur shërbimi 8 mujor i mirëmbajtjes nuk është realizuar, e ekspozon MB ndaj riskut të kryerjes së paradhënies dhe mos marrjes së shërbimit të prokuruar. Për firmosjen e kontratës *më datë 22.05.2019* për likuidimin me letër kredi, do të duhej miratimi paraprak nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160 “Ndalohet përdorimi i formës së ngurtësimit në llogari të klientit për të gjitha kontratat (investime, shërbime). Përjashtimet nga ky rregull mund të bëhen vetëm për kontrata të rëndësishme të veçantë (për investime dhe shërbime) dhe *vetëm me miratim paraprak të ministrit përgjegjës për financat*. Kushti i kontratës i lidhur në kundërshtim me këtë parashikim është i pavlefshëm dhe nuk ekzekutohet.” Miratimi nga Ministria e Financave ka ardhur me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi” dhe me të është dhënë miratimi për të proceduar me firmosjen e kontratës me subjektin fitues”. Veprimi i mësipërm vë në dukje marrjen e një angazhimi nga autoriteti kontraktor në kushtet e mungesës së respektimit të disiplinës buxhetore.

Nga raportimi mujor i bankës Raiffeisen në të cilën janë ngurtësuar fondet e MB, për një afat 8 mujor të zgjatjes së kontratës së shërbimit konstatohet se, shërbimi është marrë nga kontraktuesi që prej datës 22.05.2019 i firmosjes së kontratës dhe jo prej datës 19.06.2019 i miratimit të letër kredisë. Lëvrimi i parë i bërë nga banka e nivelit të dytë i përkon 2 muajve të parë të marrjes së shërbimit, dokumentuar më faturat e lëshuara nga X. IT SYS. me nr. AR19...5, datë 25.07.2019 për periudhën e shërbimit 22.06.2019-21.07.2019 me vlerë 9,026,900 lekë (73,389.43 euro, kursi 123) dhe nr. AR1...6, datë 22.06.2019 me vlerë 9,934,100 lekë (80,765.04 euro, kursi 123). Sipas Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160 “Kushti i kontratës i lidhur në kundërshtim me këtë parashikim është i pavlefshëm dhe nuk ekzekutohet” lidhja e kontratës përpara miratimit nga MFE e ka ekspozuar MB në pavlefshmëri të likuidimit në shumën 9,934,100 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Duke qenë se kontrata ka zgjatje deri në 21.01.2020, ngurtësimi i fondeve, për shumën që i takon janarit të vitit 2020, që sipas faturës së furnitorit me nr. AR2...42 datë 21.01.2020 i korrespondon shuma 12,980,150 lekë (105,529.67 euro) lejon mosdjegjen e tyre në këtë vlerë me mbylljen e vitit buxhetor.

6. Në urdhër shpenzimin nr. 199, datë 03.05.2019 me objekt “*transfertë sipas VKM nr. 177, datë 04.04.2019 për krijimin e shoqërisë Il. Gu.*” është bërë likuidimi në shumën 10,000,000 lekë i kësaj shoqërie. Fondet e akorduara për krijimin e saj i përkasin fondit rezervë të buxhetit të shtetit për vitin 2019. Nga përgatitja e projekt vendimit dhe relacionit shoqërues mbi krijimin e kësaj shoqërie, rezulton se në realcionin e përgatitur nga MB, nuk ka asnjë sqarim mbi mënyrën e llogaritjes së efektit financiar, analizën e situatës aktuale të prokurimit të këtyre shërbimeve nga kompani të tjera krahasuar me ofrimin nga kompania që propozohet të krijohet për të vlerësuar përfitueshmërinë e këtij shërbimi. Gjithashtu nuk shprehet inicimi i hartimit të këtij projekt vendimi dhe llogaritja mbi mënyrën se si është planifikuar të përdoret fondi i kërkuar prej 10,000,000 lekë. Këto në kundërshtim me pikën 90/a të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ku përcaktohet se ‘Procedura për përdorimin e fondit rezervë të buxhetit të shtetit 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:

i. 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;

ii. Të paraqesë një preventiv të detajuar lidhur me zërat e shpenzimeve shtesë si dhe përlllogaritjen e tyre;

iii. Të argumentojë pamundësinë e planifikimit të këtij shpenzimi gjatë fazës së përgatitjes së projektbuxhetit;

iv. 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’. Gjithashtu projekt vendimi dhe relacioni i janë dërguar Ministrit të Financave i cili ka dhënë sugjerimet dhe vërejtjet, por këto nuk janë marrë në konsideratë në hartimin e projekt-vendimit përfundimtar, në kundërshtim me pikën 90/b të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ku përcaktohet se ‘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’.

Në lidhje me problematikat e konstatuara dhe paraqitura më lart, nga grupi i audituesve u mbajt Aktkonstatimi nr. 9 datë 23.04.2021, dhe Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

Pretendimi i subjektit: Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 pretendon:

- Lidhur me afatin e pagesave, të gjitha strukturave që kanë pasur vonesa në paraqitjen e dokumentacionit për pagesë, u është kërkuar respektimi i afateve të paraqitjes së kërkesave për pagesë.
- Lidhur me pagesën e shërbimit për vendqëndrim mjeti, pavarësisht protokollit të kontratës, ky shërbim ka qenë në vazhdim nga viti i kaluar sipas përcaktimeve në kontratë dhe në të gjitha rastet pagesa është bërë për periudhën që është vënë në dispozicion vendqëndrimi nga bashkia.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Lidhur me L-C për shërbimin e mirëmbajtjes dhe zhvillimit të mëtejshëm të Regjistrat Kombëtar të Gjendjes Civile, për vetë rëndësinë që ka paraqitur ky shërbim, është kërkuar si kusht paraprak nga kompania fituese pagesa me LC dhe fakti që kjo mënyrë pagesë është miratuar nga MF e konfirmon një gjë të tillë.
- Lidhur me argumentimin e kërkesës për fond shtesë për Il. Gu., në vlerën 10 milion lekë, konfirmojmë faktin se kjo kërkesë nuk është konfirmuar nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Vonesat në paraqitjen e dokumentacionit për pagesë nga strukturat si dhe shkaqet e tjera që kanë çuar në vonesë për shlyerjen e pagesës ndaj operatorit ekonomik, nuk mund t'i heqin atij të drejtën për të kërkuar kamatëvonesa dhe nuk mund të zhbëhet fakti që pagesa është kryer përtej afatit 30 ditor.
- Marrja e produkteve dhe shërbimeve bëhet mbi bazën e marrëveshjeve kontraktuale midis palëve, dhe veprimi hyn në fuqi vetëm pas nënshkrimit të kontratës. Si rrjedhojë, pagesa bëhet mbi bazën e kontratës dhe nis në momentin e nënshkrimit të saj.
- Kontrata me operatorin ekonomik në të cilën përfshihej mënyra e pagesës me L-C, është nënshkruar përpara se të merret miratimi nga Ministria e Financave për këtë lloj veprimi.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Përsa i përket projekt raportit të auditimit mbi trajtimin e çështjeve të mësipërme, Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.328/27 prot, datë 25.06.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

Pretendimi i subjektit: Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në observimin e paraqitur me shkresën nr.328/27 prot datë 25.06.2021 pretendon:

Për gjetjen nr.20: Mos shlyerja e paradhënies nga punonjësit dhe mos marrja e masave nga nëpunësi autorizues. Gjendja e llogarisë 421-428 paradhënie të pambyllura nuk përfshin vetëm paradhënien për personelin por edhe debitorë për arkëtim. Konkretisht, për vitin 2018, nga vlera totale e kësaj llogarie prej 33,153,564 lekë, është e mbartur që prej vitit 2005 vlera prej 32,528,545 lekë dhe përfaqëson debitorë të ndryshëm (jo të cilët kanë marre paradhënie) kurse vetëm vlera prej 625.019 leke është detyrim nga mos mbyllja e paradhënieve për shërbim jashtë vendit. Për vitin 2019, vetëm vlera prej 705,619 leke është detyrim nga mos mbyllja e paradhënieve për shërbim jashtë vendi. Për vitin 2020, vetëm vlera prej 517,711 leke është detyrim nga mos mbyllja e paradhënieve për shërbim jashtë vendi për 6 persona kurse vlera prej 3,510,061 leke është paradhënia për një person që ka qenë i punësuar për një periudhë 1 vjeçare si ekspert pranë misionit të RSH në Vjene, paradhënia e cila përfshin pagën e periudhës, qiranë për banesë dhe disa shpenzime të tjera të normuara me vkm dhe mbyllja e llogarisë është bere ne tremujorin e parë të vitit 2021. Pra kjo paradhënie nuk ka qenë paradhënie e rikthyeshme referuar natyrës së shpenzimeve që përfshin.

Për gjetjen nr.21: Kryerja e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë përtej afatit 30 ditor. Fillimisht duhet të theksojmë faktin se shumë fatura paraqiten nga subjektet përfituese (në mënyrë të veçantë faturat për ujë, energji telefoni që përbejnë shumicën e këtyre faturave) më me vonesë se data e përcaktuar në faturë dhe në të njëjtën kohë edhe kërkesat për pagesë vijnë me vonesë në raport me datën e faturës. Këtë e konfirmon edhe fakti se për të gjithë periudhën e audituar për edhe në vazhdim, nuk kemi patur asnjë rast të vetëm ku të kemi patur ankese për moslikuidim në kohë të detyrimit sipas faturave të lëshuara dhe gjithashtu nuk ka asnjë rast të vetëm që të kemi penalitet për vonesa në likuidimin e detyrimeve. Pavarësisht kësaj nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, vazhdimisht u është kërkuar strukturave përgjegjëse që ndjekin zbatimin e kontratave për mallra, shërbime dhe investime, respektimi i afateve ligjore si në rastet e pagesave të detyrimeve ndaj të tretëve, ashtu dhe për marrjen e angazhimeve financiare. Edhe në raste specifike është kërkuar informacion shtesë për arsyet e paraqitjes me vonesë të kërkesave për pagesë veçanërisht për DPGJC. Procedura që ndiqet për pagesën e shpenzimeve është sipas përcaktimeve të udhëzimit për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit ku përcaktohet se: “Kërkesa për shpenzim i drejtohet nëpunësit autorizues dhe për dijeni nëpunësit zbatues. Për një periudhë të vitit 2020, për arsye të situatës së pandemisë, pagesat janë kryer në bazë të udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 14, datë 24.03.2020 “Për procedurat e Menaxhimit dhe Monitorimit të Zbatimit të Buxhetit në kushtet e gjendjes së fatkeqësisë natyrore”, ku janë kryer sipas prioriteteve dhe pas miratimit nga Ministria e Financave të kërkesave për shpenzim.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për gjetjen nr.23: Marrja e fatuturës për pagesë përpara nënshkrimit të kontratës. Në zbatim të kontratës nr. 4554/2 prot. datë 09.10.2019 lidhur midis palëve Ti. Pa. dhe Aparati i Ministrisë së Brendshme, Pagesa është kryer sipas nenit 3 pika 3.1 e kësaj kontrate ku përcaktohet se ‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët me periudhë 20.09.2019 – 19.09.2022. Me urdhër shpenzimin nr. 564 datë 11.12.2019 është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi mjeti ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980,000 lekë. E njëjta praktike është ndjekur edhe për kontratën që përfshin periudhën 20.09.2020-19.09.2021(neni 3”Kohezgjatja e kontratës pika 3.1). Ne baze të kësaj kontrate është bere urdhër shpenzimin nr. 433 datë 16.12.2020 dhe është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi mjeti ndaj Ti. Pa., në vlerën 1,980,000 leke. Për sa me sipër dhe referuar periudhave të mbulimit me dy kontrata, nuk ka pagese për shërbim të pa kontraktuar. Në lidhje me këtë theksojmë faktin se nuk jemi në kushtet e marrjes së një malli apo shërbimi në dorëzim ku ka të tjera specifika, me komisione pranimit, vlerësimi dhe hyrje në magazine por kemi të bëjmë me një sipërfaqe të venë në dispozicion nga Bashkia e Tiranës për një numër të caktuar mjeteve të Ministrisë së Brendshme, sipërfaqe e cila është venë në dispozicion sipas periudhave të përcaktuara në kontratë. Vlen të theksojmë se nuk qëndron vlerësimi i Grupit të Auditimit nga KLSH për pagesën për 20 ditë shërbimi parkimi pa kontratë për vitin 2019 dhe për vitin 2020 që janë paguar për rreth 72 ditë shërbimi parkimi pa kontratë. Pavarësisht datës së protokollit të kontratës, periudha për të cilën ofrohet shërbimi ka qenë i përcaktuar data e fillimit dhe e mbarimit të ofrimit të shërbimit, si dhe fatura ka qenë brenda këtij afati. Gjithashtu ju bëjmë me dije se korrespondenca ndërmjet sektorit të shërbimeve dhe Ti. Pa. për rinovimin e kontratës për vitin 2019 ka filluar që në momentin e përfundimit të saj duke qenë se është një shërbim i ofruar në vazhdimësi, si edhe për vetë qëllimin që ka kjo kontratë që ka të bëjë me vendqëndrimet e mjeteve të institucionit. (Shkresat bashkëlidhur). Pagesa në të dyja rastet është kryer pas nënshkrimit të kontratës pavarësisht datës që mban fatura, dhe vetëm për periudhën që është përcaktuar në kontratë.

Për gjetjen 25: Mungesa e kopjes origjinale të faturës së tvsh-së në urdhër-shpenzim dhe kryerja e pagesës bazuar në kopjen e dytë të panoterizuar. Fillimisht duhet të theksojmë faktin se me përjashtim të rasti në fjalë, të gjitha praktikatat e pagesave janë bere në baze të dokumentacionit justifikues dhe faturave origjinale. Për rastin konkret për shkak të një pakujdesie në ruajtjen e dokumentacionit nga sektori përkatës në Drejtorinë e Përgjithshme të Gjendjes Civile, pagesa është bere bazuar në kopjen e dytë të panoterizuar dhe për kompletimin e praktikës u është kërkuar subjekteve përkatëse paraqitja e kopjeve të fatuarve të noterizuara, fatura të cilat janë paraqitur dhe i kemi bashkëlidhur me këtë material.

Për gjetjen 26: Lidhje kontrate me detyrim likuidimi me Letër Kredi (LC), përpara miratimit nga MFE. Referuar rëndësisë së shërbimit të kërkuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile, është marre një konfirmim paraprak për mënyrën e pagesës me L-C, si kusht i venë nga subjekti që ofronte shërbimin. Fakti që Ministria e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019, ka dhënë miratimin për këtë formë pagese e konfirmim i gje të tillë dhe nga Ministria e Brendshme nuk është marre angazhim buxhetor pa patur fondet e nevojshme dhe konfirmimin për mënyrën e pagesës. Risku për paradhenie nuk ekziston pasi fondi nuk është dhënë paradhenie në llogarinë e subjektit por është çelur në një bankë të ndërmjetme dhe çlirimi i këtij fondi për pagese bëhet vetëm pas konfirmimit të strukturës së gjendjes civile për marrjen e shërbimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

-Në pjesën përshkuese të çështjes në projekt-raport, përveç vlerës totale të paradhënies së pambyllur duke përfshirë edhe atë të mbartur që nga viti 2005, është paraqitur edhe paradhënia neto e pambyllur për secilin vit, sikurse paraqisni ju më sipër.

-Vonesat në paraqitjen e dokumentacionit për pagesë nga strukturat nuk ju heqin atyre përgjegjësinë e zbatimit të detyrimeve ligjore dhe marrjen e masave ndaj tyre, si dhe mos pasja deri më tani e ankesave apo penaliteteve nga operatorët për pagesë të vonuar, nuk heq mundësinë që kjo mund të ndodhë në të ardhmen. Pavarësisht shkakut dhe justifikimit të mësipërm, nuk mund të zhbëhet fakti që pagesa është kryer përtej afatit 30 ditor.

- Marrja e produkteve dhe shërbimeve bëhet mbi bazën e marrëveshjeve kontraktuale midis palëve, dhe veprimi hyn në fuqi vetëm pas nënshkrimit të kontratës. Si rrjedhojë, pagesa bëhet mbi bazën e kontratës dhe nis në momentin e nënshkrimit të saj. Pavarësisht përcaktimit të afatit kohëzgjatës së kontratës, në pikën 3.1 të nenit 3 përcaktohet se kjo kontratë ka afat 1 vjeçar duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët. Protokollimi i kontratës, tregon datën e nënshkrimit të saj si dhe gjurmën e auditit.

-Kontrata me operatorin ekonomik në të cilën përfshihej mënyra e pagesës me L-C, është nënshkruar përpara se të merret miratimi nga Ministria e Financave për këtë lloj veprimi.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Fatura e noterizuar merret në konsideratë nga ana jonë dhe është reflektuar në këtë Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Pretendimi i subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile, në observimin e paraqitur pretendon:

“Lidhje e kontratës jashtë afatit të marrëveshjes kuadër...” Referuar gjetjes nr.1, DPGJC ka observuar në fazën e akt konstatimeve duke sqaruar sa me poshtë vijon: Pas investigimeve të kryera, duke ju përmbajtur gjetjes tuaj, DPGJC konstatoi një lapsus në dorëzimin e dokumentacionit, ku është vënë në dispozicionin tuaj kontrata me numër protokollit të shënuar gabim, e cila është ri-bere nga ana jone dhe është saktësuar numri i protokollit, konkretisht kontrata nr.676/3, date 25.04.2019, si dhe ekzekutuar nga ana e financës, kontrata me numrin e sakte të protokollit. Sa i përket ‘kontratës’ që i referoheni, konkretisht nr.676/4, date 28.05.2019, me lejoni ta quaj lapsus njerëzor, dhe që nuk rezulton e regjistruar në librin e protokollit të Ministrisë së Brendshme, si dhe nuk rezulton një kopje e saj në posedim nga ana e Operatorit Ekonomik, me të cilin është lidhur kjo kontratë. Gjithashtu, kjo ‘kontratë’ nuk është ekzekutuar nga ana e financës së MB-së.

Në librin e protokollit, numri i protokollit 676/4, date 28.05.2019, përfaqëson urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm të MB-se, për ngritjen e grupit të punës, për marrjen në dorëzim të produkteve të furnizuara sipas kontratës nr.676/3, date 25.04.2020. Sa më sipër vijon komenti nga ana jone, duke sqaruar se dokumenti për të cilin grupi i auditimit është shprehur “përbën risk falsifikimi – referuar akt konstatimit nr.4, apo rast falsifikimi - referuar projekt raportit të auditimit”, sqarojmë se dokumentacioni nuk mund të merret si reference, për vetë faktin se dokumenti nuk është regjistruar në protokollin e Ministrisë së Brendshme dhe të protokollit të Operatorit Ekonomik. Për më tepër, nuk është ekzekutuar nga Sektori i Financës. Sa i përket gabimeve të konstatuara në hartimin e dokumentacioneve të tjera, lutemi, konsiderojini lapsuse njerëzore që mund të ndodhin gjatë proceseve të zakonshme të punës.

“Lidhje e kontratës me X. IT Sys. me nr. 906/3, date 22.05.2019 për mirëmbajtjen e regjistrit kombëtar të gjendjes civile, përpara miratimit të letër kredisë nga MFE. Mungesa e pagimit të TVSH për dy shërbime të njëjta krijon rast procedimi me dy standarde.” Referuar rëndësisë kombëtare të Sistemit të Regjistrit Kombëtar të Gjendjes Civile, si dhe mirëfunksionimit të këtij sistemi – si një nga burimet kryesore të të dhënave për sistemet e palëve të treta (platforma qeveritare e ndërveprimit dhe 52 institucione shtetërore) dhe referuar vetë periudhës kur është realizuar lidhja e kësaj kontrate – periudha e gjenerimit të listës përfundimtare të zgjedhësve, u negociua për të vijuar me letër krediti, kusht i parapërcaktuar dhe në rast refuzimi mund të rezultonte në mos lidhje kontrate dhe për inerci mos gjenerimit të listës përfundimtare të zgjedhësve. Gjithashtu, në dokumentet e dorëzuara me observacionin e mëparshëm, prezantojnë gjendjen e emergjencës dhe nevojën për sigurimin e mirëmbajtjes së këtij sistemi. Gjendur në kushtet e jashtëzakonshme të nevojës për mirëmbajtje të Sistemit të Regjistrit Kombëtar të Gjendjes Civile, si dhe duke ju referuar shërbimit disa vjeçar të ofruar nga Kompania austriake X. (2009 - 2017), u vlerësua risku dhe u dakordësua për të vijuar me kushtëzimin – letër krediti. Shërbimi i kontraktuar nga ana jonë është shërbim elektronik, i ofruar në distancë, në sistemin e gjendjes civile, siç është operuar që nga krijimi i këtij regjistri, duke bërë të mundur mbarëvajtjen e sistemit të gjendjes civile, si dhe në ambientet e DPGJC, prezenca e stafit ka qenë e kufizuar në Republikën e Shqipërisë, në mënyrë akumulative, ka qenë më pak se 6 muaj në një vit. Informacioni i prezantuar, nuk kushtëzon prezencën e kompanisë, sipas rekomandimit tuaj. Sqarim lidhur me pjesën e taksave, në zbatim të nenit 7, të Konventës tatimore me Austrinë, të ardhurat e këtij subjekti, të rezultuara nga ofrimi i shërbimeve të mirëmbajtjes dhe zhvillimeve të mëtejshme të sistemit të gjendjes civile, si dhe të deklaruara në Austri, taten vetëm në Austri. Gjithashtu, me poshtë do të gjeni dhe observimin e mbajtur me pare, pasi jemi njohur me akt konstatimin nr.4: “Sqarime, sipas dokumentacionit bashkëlidhur, lidhur me kontratën nr. 906/3, date 22.05.2019 për mirëmbajtjen e regjistrit kombëtar të gjendjes civile:

- Shkresa dërguar AKSHI-t lidhur me nevojën e këtij prokurimi (nr.667/5 prot., date 16.04.2019);
- Shkresa e ardhur nga AKSHI, lidhur me dakordësinë (nr.2036/1 prot., date 24.04.2019);
- Shkresa dërguar AKSHI-t, mbi sqarimet e kërkuara (nr.667/8 prot., date 25.04.2019);
- MEMO lidhur me nevojën e prokurimit të shërbimit “Mirëmbajtja dhe zhvillimi i mëtejshëm i Regjistrit Kombëtar të Gjendjes Civile” (nr.667/9 prot., date 07.05.2019);



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Gjithashtu, sqarojmë se ne Raportin e Auditimit të mbajtur nga KLSH, dërguar me datë 08.07.2018, me shkresën nr.152/7 prot., është rekomanduar që DPGJC të marrë masat e menjëhershme për sigurimin e vazhdimësisë së shërbimit të gjendjes civile, duke garantuar mirëmbajtjen e sistemit të gjendjes civile.”

Qëndrimi i grupit të auditimit.

-Së pari, grupi i auditimit sqaron se lidhur me këtë çështje nuk është paraqitur asnjë observacion në përse i përket akt konstatimeve. Së dyti, ju bëjmë me dije se ne nuk mund ta çuajmë gabim njerëzor kontratën me numër protokollit 676/4, datë 28.05.2019, pasi kjo kontratë referohet dhe në shkëmbimet e shkresave ku është refuzuar kërkesa për pagesë, si dhe është fshirë me korrektor nga protokollit i MB, për tu zëvendësuar më pas me një datë më të afërt që përmbush kriterin e afatit, me kontratën nr.676/3, datë 25.04.2019.

-Gupi i auditimit e kupton rëndësinë e mirëmbajtjes së këtij sistemi, por kjo në asnjë mënyrë nuk justifikon ndërmarrjen e veprimeve jo në përputhje me kërkesat ligjore dhe nënligjore për lidhjen e kontratës me operatorin ekonomik. Lidhja e kontratës përpara marrjes së miratimit të L-C nga Ministria e Financave vë në dukje marrjen e një angazhimi nga autoriteti kontraktor në kushtet e mungesës së respektimit të disiplinës buxhetore.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Ish sekretari i Përgjithshëm i MB, P. N., nëpërmjet observacionit të paraqitur, në lidhje me kontratën e lidhur jashtë marrëveshjes kuadër ku z. N ka firmosur urdhër shpenzimin, pretendon se ka firmosur urdhër shpenzime që i janë dhënë nga nëpunësi zbatues i cili ka përgjegjësinë për të kontrolluar realizimin e shpenzimeve dhe ligjshmërinë e veprimeve apo transaksioneve financiare. Pretendimi për fallsifikim, në kohë që asnjë nga stafi nuk ka sjellë shqetësim të tillë megjithëse e kanë detyrim ligjor ta bëjnë nëse janë në dijeni të rasteve të tilla, më duket i pabazuar. Gjithësesi nisur nga sa ju cilësoni do të kërkoj të vihen në lëvizje strukturat e inspektimit financiar, pasi të kem shpjegimet përkatëse nga stafi.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

-Nënshkrimi i një dokumenti, nënkupton që personi mban përgjegjësi të plotë për veprimin e tij pasi më parë ka lexuar përmbajtjen dokumentit dhe është i vetëdijshëm për veprimin e tij. Në urdhër shpenzim, përveç dokumentave bashkëlidhur, edhe në përshkrim specifikohet se pagesa për objektin në fjalë autorizohet të kryhet në bazë të dy kontratave.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.

Mbështetur në dokumentacionin e magazinës, fletë hyrjet dhe fletë daljet, kartelat limit, librin e magazinës dhe ditarin analitik të lëvizjes së vlerave materiale, u konstatua se lëvizja e mallrave, materialeve e inventarëve përmes magazinës, në përgjithësi është shoqëruar me dokumentacionin mbështetës. Fletë hyrjet e mallrave dhe materialeve janë dokumentuar brenda afatit ligjor dhe janë shoqëruar me dokumente mbështetëse nga furnitori. Ndërsa fletë daljet, konstatohet se në shumë raste kanë korrigjime në numër dhe në datë, kjo në kundërshtim me pikën 36 të Udhëzimit nr. 30 mbi dokumentimin e aktiveve, ku përcaktohet se ‘*Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve*’. Gjithashtu, konstatohet se në rastet e shqyrtuara nga kampioni i përzgjedhur, fletë daljet nuk kanë të llogaritur vlerën totale, çka shkakton mundësi për gabime si në regjistrimin e fletë daljeve në regjistrin e magazinës, ashtu edhe në përcaktimin e vlerës së aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës për të cilët bëhet fletë dalja.

Tabela 4: Fletë daljet pa dokumenta mbështetëse

Nr.	Nr. i FD	Data e FD	Vlera	Ku shkon malli
-----	----------	-----------	-------	----------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1	748	06.12.2019	151,233	praktikante
2	456	17.09.2020	100,581	Sistemim zyre
3	480	28.09.2020	100,581	Sistemim zyre
4	532	23.10.2020	100,581	Sistemim zyre
5	533	23.10.2020	19,986	Sistemim zyre
6	536	23.10.2020	100,581	Sistemim zyre
7	597	19.11.2020	19,886	Shef sigurie
8	687	23.12.2020	19,886	
9	688	24.12.2020	384,993	Projekti IPA
10	718	31.12.2020	199,818	KJV & ST
11	720	31.12.2020	156,308	KJV & ST
12	721	31.12.2020	302,425	KJV & ST
13	724	31.12.2020	230,532	KJV & ST
14	730	31.12.2020	148,114	KJV & ST
15	731	31.12.2020	199,266	KJV & ST
16	735	31.12.2020	112,914	KJV & ST
17	737	31.12.2020	150,546	KJV & ST
18	739	31.12.2020	1,226,423	KJV & ST
Vlera Totale			3,724,654	

Burimi: MB

Në një kampion prej 100 fletë daljesh, është konstatuar se në 18 raste, fletë daljet nuk kanë dokumente mbështetëse bashkëlidhur në kundërshtim me pikën 38 të Udhëzimit nr.30 ku përcaktohet se *‘Dalja e aktiveve nga magazina bëhet mbi bazën e urdhërdorëzimit, fletëkërkesës, planit të shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohet me fletëdaljen ose me dokument tjetër të njehsuar me të sipas specifikave të aktiveve’*. Këto fletë dalje, sikurse janë paraqitur në tabelën më poshtë, sipas punonjësës së magazinës janë bërë në bazë të: relacionit mbi veprimtarinë e bordit të përzgjedhjes së anëtarëve të komisionit të jashtëm të vlerësimit (KJV) dhe antëtarëve të sekretariatit teknik (ST), në të cilin paraqitet lista me kandidatët fitues; në bazë të kërkesave të SP drejtuar institucioneve të ndryshme për mbështetje me mjete logjistike për anëtarët e KJV dhe ST; listës së pranimit të praktikantëve në aparatin e Ministrisë së Brendshme; të dorëzimit të zyrave për punonjës; si dhe në rastet kur ka lëvizje paisjesh nga një zyrë në një tjetër. Dokumentat e mësipërme nuk janë mjaftueshëm justifikues për nxjerrjen e aktiveve nga magazina, pasi duhet një urdhër për paisje të punonjësve me mjete pune nga Sekretari i Përgjithshëm ose eprori direkt tyre, apo fletë kërkesë nga punonjësit.

Për sa më sipër, lidhur me problematikat e fletë daljeve, përgjegjësia është e punonjësit të magazinës i cili duhet të bëjë daljen e aktiveve nga magazina vetëm në bazë të dokumentave justifikues, si dhe e nënpunësit zbatues i cili duhet të kontrollojë rregullshmërinë dhe plotësinë e dokumentacionit përpara se t’i pranojë, sikurse përcaktohet në ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”* ku në nenin 12 pika 3, germa e, përcaktohet se *“nënpunësi zbatues bën pranimin ose jo të dokumentacionit, bazuar në kontrollet pas faktit, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi”*.

Në lidhje me problematikat e konstatuara dhe paraqitura më lart, nga grupi i audituesve u mbajt Aktkonstatimi nr. 10 datë 23.04.2021, dhe Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Pretendimi i subjektit: Magazinierja e MB, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 sqaron se:

- Lidhur me konstatimin mbi korrigjimet e fletë-daljeve janë gabime njerëzore dhe do të mbahet parasysh në veprimet e ardhshme.
- Lidhur me konstatimin për mos llogaritjen e vlerës totale të fletë-daljeve, është marrë parasysh dhe është reflektuar në kohë.
- Lidhur me fletë-daljet pa dokumenta mbështetëse, në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit një pjesë janë plotësuar në moment dhe për fletë-daljet e Komisionit të Jashtëm të Vetingut është vënë në dispozicion e gjithë praktika me kërkesat drejtuar institucioneve për logjistikë.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Në sqarimet e mësipërme, magazinierja pranon konstatimet e grupit të auditimit. Lidhur me dokumentacionin mbështetës të fletë daljeve i cili është vënë në dispozicion pas konstatimit të mungesës së tij bashkëlidhur fletë-daljeve, ju bëjme me dije se nuk është i mjaftueshëm për të bërë dalje një artikull nga magazina, pasi duhet një urdhër nga eprori ose fletë kërkesë nga punjësiti.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

c. Inventarizimi i pronës shtetërore

Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadër të menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë dhe cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike.

Përsa i përket vitit 2018, në zbatim të kërkesave të mësipërme të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 ‘Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik’, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme Z. D. P., nëpërmjet Urdhrit nr.prot. 7581, datë 21.09.2018, urdhëroi ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve në inventar të aparatit të Ministrisë së Brendshme. Procesi i inventarizimit dhe vlerësimit për nxjerrje jashtë përdorimi dhe përgatitja e raportit përmbledhës për këtë proces duhet të përfundonte brenda datës 20.10.2018. Komisioni ishte i përbërë nga pesë anëtarë, me kryetare znj. H. D. përgjegjëse e sektorit të financës. Për sa më sipër, komisioni nuk e ka kryer këtë proces brenda periudhës së përcaktuar në urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm. Për këtë qëllim, është nxjerrë një urdhër i ri nga Sekretari i Përgjithshëm, nr. Prot. 7581/2, datë 04.12.2018 ‘Për një ndryshim në urdhrin nr. 7581, datë 21.09.2018’, nëpërmjet të cilit është bërë zëvendësimi i një anëtari të komisionit, është shtuar një anëtar i ri, si dhe është përcaktuar data e përfundimit të procesit 31.12.2018. Gjithashtu, konstatohet se kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është përcaktuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, ku në pikën 99 përcaktohet se “Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë”, ndërkohë znj. H. D., e caktuar kryetare e komisionit, është përgjegjëse e sektorit të financës dhe nuk është nëpunësi zbatues i MB.

Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve, pas përfundimit të procesit ka hartuar 3 proces-verbale, në të cilët paraqiten tabelat e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në përdorim dhe atyre në magazinë. Konstatohet se procesi i vlerësimit të aktiveve nuk është kryer në përputhje me kërkesat e pikës 104 të Udhëzimit nr. 30 në të cilin përcaktohet se ‘Proces verbali i vlerësimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentuar arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre: a. nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë; b. nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera; c. nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar. Në proces verbalin e vlerësimit, për aktivet e vlerësuara është komentuar vetëm që janë jashtë funksioni për shkak të dëmtimit, por nuk është përcaktuar destinacioni i mëtejshëm i tyre, nëse mund të shiten si material mbeturinë apo asgjësohen. Gjithashtu, konstatohet se proces verbalet nuk janë të nënshkruara dhe miratuara as nga nëpunësi autorizues dhe as nga titullari, kjo në kundërshtim me pikën 105 të Udhëzimit nr. 30 ku përcaktohet se “Procesverbali hartohet në tre kopje dhe nënshkruhet nga përgjegjësi material dhe komisioni i vlerësimit. Procesverbali miratohet nga titullari i njësisë publike.” Në pikën 102 të Udhëzimit nr. 30 përcaktohet se ‘Nëpunësi Zbatues i njësisë, në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar nga inventarizimi, normave të amortizimit, afatit të skadencës, vitit të vënies në punë, vlerës së shtuar ndër vite, mundësitë për riaftësimin e aktiveve në raport me kosto/ përfitimin për një veprim të tillë, informacionit zyrtar të marrë mbi dobishmërinë e aktiveve nga drejtuesit e programeve buxhetore dhe punonjësit e tjerë të njësisë, përcakton gjendjen e aktiveve dhe harton listën e atyre që do të vlerësohen. Lista nënshkruhet nga komisioni i vlerësimit dhe përgjegjësi material dhe hartohet në tre kopje, një nga të cilat qëndron në arkiv.’ Për sa më sipër, rezulton se lista e aktiveve që janë vlerësuar nuk është hartuar nga Nëpunësi Zbatues i MB dhe si rrjedhojë nuk është depozituar as në arkiv, në kundërshtim me kërkesën e pikës 102 të Udhëzimit nr. 30.

Për gjithë sa më sipër, lidhur me parregullsitë në procesin e vlerësimit të aktiveve, përveç komisionit të vlerësimit, përgjegjës janë edhe nëpunësi zbatues dhe nëpunësi autorizues.

Nëpunësi zbatues i cili duhet të ishte kryetar i komisionit dhe të kishte kryer dhe ndjekur të gjithë procedurën dhe nëpunësi autorizues si monitorues i gjithë procesit, në zbatim të kërkesave të Udhëzimit nr.30. Nga procesi i vlerësimit të aktiveve, ka rezultuar se rreth 7.3% e inventarit duhet të nxirret jashtë përdorimi, ose në vlerë 36,532,000 lekë llogaritur me kosto historike. Vlera neto e aktiveve të llogarisë 218 është 10,877,886 lekë. **Tabela 5:** Artikuj në numër dhe vlerë rezultuar nga procesi i inventarizimit dhe vlerësimit

Llog.	Përshkrimi	Nr. i artikujve gjendje	Vl. Ttale e aktiveve (kosto historike)	Nr. i artikujve për vlerësim	Vl. e aktiveve të vlerësuara (kosto historike)
		Inventarizimi i aktiveve		Vlerësimi i aktiveve	
218	Aktive të qendrueshme të trupëzuara	2,307	467,035,889	325	34,720,000
312	Materiale konsumi	518	23,060,893	5	27,000
327	Objekte inventari	728	11,487,836	62	1,785,000
Total		3,553	501,584,618	392	36,532,000

Burimi: MB

Pas kryerjes së procesit të inventarizimit dhe vlerësimit, nëpërmjet urdhërit nr. 8886 prot, datë 04.11.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm z. P. N. ‘Për ngritjen e komisionit për asgjësimin e aktiveve në inventar të Aparatit të Ministrisë së Brendshme’, është ngritur komisioni i asgjësimit të aktiveve. Ky komision përbëhej nga 5 anëtarë dhe me kryetare znj. L. M., përgjegjëse në sektorin e menaxhimit të aseteve. Në Udhëzimin nr. 30, në pikën 100 përcaktohet se ‘Komisioni i nxjerrjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

nga përdorimi përbëhet nga jo më pak se 5 vetë, kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari dhe anëtarët përcaktohen nga kryetari, në vartësi të kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi. Për sa më sipër, kryetari i komisionit të nxjerrjes nga përdorimi është caktuar nga Nëpunësi Autorizues dhe jo nga Titullari, në kundërshtim me pikën 100 të Udhëzimit nr.30.

Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve është ngritur 11 muaj pas përfundimit të procesit të inventarizimit dhe vlerësimit. Ky proces është zvarritur akoma më tej edhe për 9 muaj të tjerë dhe ka përfunduar me datë 10.08.2020. Në proces verbalin e asgjësimit, cilësohet se ‘Asgjësimi u krye në prani të të gjithë komisionit me mënyrën: shkatërrim fizik, thyerje dhe djegie’. Në pikën 109 të Udhëzimit nr. 30 përcaktohet se ‘Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga rregjistri i aktiveve në përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillesare, groposur ose djegur. Për sa më sipër, komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi ka ndjekur vetëm procedurën e asgjësimit, duke mos marrë në konsideratë mundësinë e shitjes me ankand të aktiveve, nga i cili mund të përfitonte të ardhura, në kundërshtim me pikën 109 të Udhëzimit nr. 30.’ Kjo parregullsi në proces ka shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e Ministrisë së Brendshme.

Nëpërmjet urdhrit nr. 532, datë 07.10.2019 të Ministrit z. S Ll, u ngrit një grup pune për inspektimin e Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit, me qëllim evidentimin e rregullave të ruajtjes dhe administrimit të vlerave materiale. Ky inspektim u krye për rastin e denoncimit të datës 02.10.2019, për vjedhje të magazinës ku kanë qenë të depozituara mallrat e aparatit të Ministrisë së Brendshme të magazinuara në mjediset e QSHAMT-së. Nga inspektimi rezultoi se për llogarinë 218 ‘Aktive të qëndrueshme të trupëzuara’, nga vlera neto prej 10,877,886 lekë e aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimi, janë vjedhur 228 artikuj në vlerë neto 4,077,314 lekë dhe kanë mbetur gjendje në magazinë 597 artikuj me vlerë 6,800,572 lekë. Grupi i inspektimit u shpreh se nuk përcakton dot nëse në këtë rast ka dëm ekonomik pasi ende nuk ka përfunduar procesi i asgjësimit. Për hetimin e mëtejshëm të këtij rasti, materialet i kanë kaluar Prokurorisë së Rrethit Qyqësor Tiranë.

Për sa më sipër, vlera neto prej 10,877,886 e aktiveve të vlerësuara për nxjerrje jashtë përdorimi të llogarisë 218, nga të cilat vlera 6,800,572 lekë e artikujve të asgjësuar pa kryer një ankand mbi shitjen e tyre, dhe vlera 4,077,314 lekë e artikujve të vjedhur në magazinë si pasojë e neglizhencës së kryerjes së procesit të nxjerrjes jashtë përdorimi, është menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve publike.

Përsa i përket vitit 2019, konstatohet se nuk është ngritur asnjë komision inventarizimi nga Nëpunësi Autorizues i Ministrisë së Brendshme dhe si rrjedhojë ky proces nuk është kryer. Mungesa e kryerjes së inventarizimit, është në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr. 30 në të cilën përcaktohet se ‘Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës’ si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar ku në nenin 7 pika 1 përcaktohet se “Njësitë ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës se tyre mbështetëse.”

Mos kryerja e inventarizimit, ndikon në mos pasqyrimin e situatës reale të aktiveve në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor, në kundërshtim edhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, ku në pikën 30 të tij përcaktohet se “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet”

Përsa i përket vitit 2020, nëpërmjet Urdhrit nr. 9313, datë 31.12.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm znj. E. P., është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve në inventar të aparatit të Ministrisë së Brendshme. Komisioni përbëhet nga 4 anëtarë me kryetare znj. L M, përgjegjëse e sektorit të Shërbimit dhe Menaxhimit të Aseteve. Afati i përfundimit të procesit të inventarizimit është përcaktuar data 15.01.2021. Grupi i auditimit ka kërkuar dosjen e inventarizimit të vitit 2020 që në fillim të auditimit dhe vazhdimisht, por nga punonjësit e MB është konfirmuar se procesi i inventarizimit nuk ka përfunduar ende. Ndërkohë, dosja është vënë në dispozicion të grupit të auditimit me datë 20.04.2021, 3 ditë para përfundimit të fazës së terrenit të auditimit. Në proces verbal përcaktohet se procesi ka përfunduar me datë 31.12.2020, por ky proces verbal nuk ka numër protokolli në mënyrë që të evidentohet saktësisht data e përpilimit të tij, si dhe nuk është i firmosur as nga nëpunësi zbatues dhe as nga nëpunësi autorizues. Nëpërmjet shkresës nr.9323/1 prot, datë 21.04.2021, është njoftuar Sekretarja e Përgjithshme znj. E. P. mbi përfundimin e procesit të inventarizimit ku përcaktohet se arsyeja e vonësës së kryerjes së procesit ka ardhur si pasojë e pandemisë. Nga kjo rezulton se data e përfundimit të këtij procesi është data 19 prill, datë kur i është dërguar Memoja SP dhe jo data 31.12.2020 që mban proces verbal. Për sa më sipër, rezulton se komisioni i inventarizimit nuk e ka kryer procesin brenda afatit të afatit të përcaktuar duke mos zbatuar urdhrin e NA. Mos kryerja e inventarizimit për vitin 2020 brenda afatit të përcaktuar në Urdhër, ka ndikuar që të mos reflektohen rezultatet e inventarizimit në bilancin e vitit ushtrimor, pasi bilanci i është dorëzuar degës së thesarit me datë 29.03.2021. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, ku në pikën 30 të tij përcaktohet se “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet”. Gjithashtu, nga procesi i inventarizimit rezulton se komisioni nuk ka hartuar një raport në të cilin të shprehet mbi cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, diferencat apo dëmtimet e konstatuara, sikurse përcaktohet në pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30 ‘Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues’.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezulton se në kartelën e Z. K. F., ish drejtor i drejtorisë së sistemeve informatike i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën 190,278,206 lekë. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku në pikën 13 përcaktohet se “Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve. Kur këta punonjës nuk mund të jenë të pranishëm për shkaqe objektive, dorëzimi bëhet në prani të një komisioni të caktuar nga nëpunësi autorizues. Kur punonjësit kundërshtojnë dorëzimi bëhet në prani të komisionit”, si dhe VKM nr.171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”, ku në pikën 28 dhe 29 përcaktohet se “Nëpunësi duhet të bëjë tek eprori direkt dorëzimin e plotë të dokumentacionit që ka për shkak të detyrës, si dhe të njësisë përgjegjëse për mbajtjen e inventarit fizik, dorëzimin e pajisjeve dhe të mjeteve të punës në inventar. Dorëzimi i detyrës, i dokumentacionit, i pajisjeve dhe i mjeteve të punës në inventar bëhet, si rregull, brenda 5 (pesë) ditëve nga data e marrjes së vendimit të lirit. Në raste të veçanta, me urdhër të eprorit direkt, ky afat mund të zgjatet edhe me 5 (pesë) ditë të tjera.” Z. F. ka qenë përgjegjës për kontratat me nr. 45/10, datë 12.10.2015, për “Ndërtimin e sistemit Site-it Disaster Recovery” dhe “Suport/mirëmbajtje e infrastrukturës së sistemit të Gjendjes Civile për në sitin primar të Qendrës së vazhdueshmërisë së punës”, me afat deri në datën 11.03.2019, me vlerë totale 214,513,006 lekë dhe për kontratën me të njëjtin subjekt “I.”, me nr. 17/12 në datën 30.09.2016 për “Ndërtimin e dhomës së infrastrukturës së ICT të DPGJC” dhe “Shërbime mirëmbajtje” me afat deri në 30.10.2020 në shumën totale 26,208,000 lekë. Për sa më sipër, rezulton se Sekretati i Përgjithshëm nuk ka ngritur një komision për marrjen në dorëzim të këtyre aktiveve.

Gjithashtu, veprimi i mësipërm bie në kundërshtim edhe me VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, ku në pikën 18 përcaktohet se “Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018’. Për shkak se aktivet që rezultojnë në përdorim të Z. F. janë paisje TIK, në zbatim të pikës së mësipërme të VKM nr. 673 duhet të kishin kaluar nën administrim të AKSHI-t. Në regjistrin e aktiveve u shqyrtuan ndërtesat që janë në pronësi të apartatit të Ministrisë së Brendshme. Nga lista prej 16 ndërtesash, rezulton se vetëm 2 janë të regjistruara në ZVRPP, ndërsa 14 prej tyre jo, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi:

-Sekretarja e Përgjithshme znj. E. P., ish Sekretari i Përgjithshëm P. N., ish Sekretari i Përgjithshëm z. D. P., Nëpunësi zbatues z. V. H..

-Anëtarët e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të vitit 2018 znj. H. D., Znj. M. G., Z. E. Gj., Znj. D. K., Z. J. T., Znj. I. R., Znj. T. G.;

-Anëtarët e komisionit të asgjësimit, Znj. L. M., Z. B. Xh., Znj. B. L., Z. E. D.;

-Anëtarët e komisionit të inventarizimit 2020, Znj. S. M., Z. H. M., Znj. M. S.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në lidhje me problematikat e konstatuara dhe paraqitura më lart, nga grupi i audituesve u mbajt Aktkonstatimi nr. 10 datë 23.04.2021, dhe Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

Pretendimi i subjektit: Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 pretendon se:

- Lidhur me përgjegjësinë dhe kompetencat e nxjerrjes së urdhrit për inventarizimet, sqarojmë se me caktimin nga Ministri te Sekretari i Përgjithshëm si Nëpunës Autorizues i Ministrisë, është në kompetencën e Nëpunësit Autorizues nxjerrja e kërrij urdhri.
- Përsa i përket kryerjes së inventarizimit për vitin 2018, nga sektori i financës është nxjerrë lista e aktiveve për inventarizim dhe vlerësim, është propozuar ngitja e komisionit përkatës dhe në përfundim është paraqitur Memoja për përfundimin e procesit të inventarizimit dhe aktivet që duhet të nxirren nga përdorimi.
- Procedurat e krijimit të Komisionit të asgjësimit dhe procedurat e mëtejshme lidhur me këtë proces, nuk janë ndjekur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar por nga Drejtoria e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Në asnjë rast grupi i auditimit nuk ka përcaktuar përgjegjës për nxjerrjen e urdhrave të inventarizimit Drejtorin e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.
- Lista e aktiveve për tu nxjerrë jashtë përdorimi nuk është hartuar nga Nëpunësi Autorizues dhe nuk është protokolluar një kopje e saj, sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr.30.
- Grupi i auditimit nuk ka përcaktuar përgjegjës për procedurat e asgjësimit Drejtorin e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve i vitit 2018, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 pretendon se:

- Në lidhje me zbatimin e pikës 104/c të udhëzimit nr. 30, grupi i punës ka qenë në objektin ku mbaheshin këto aktive dhe të gjitha materialet ishin jashtë çdo standardi dhe anëtarët e komisionit ishin të dakordësuar se këto aktive nuk mund të ishin për riciklim ose shitje në ankand pasi kostoja e riciklimit ose shitjes ishte më e lartë se përfitimet për institucionin.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Zbatimi i pikës 104/c të udhëzimit 30 në të cilin përcaktohet se *komisioni i vlerësimit duhet të vlerësojë nëse aktivet duhet të nxirren përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar*, është detyrim ligjor dhe si e tillë kjo procedurë duhet të ndiqet nga grupi i vlerësimit të aktiveve. Gjithashtu, mbi pretendimin se kostoja e shitjes është më e lartë sesa përfitimet për institucionin, komisioni nuk ka bërë asnjë vlerësim të tillë. Për të dalë në këtë konkluzion, duhet të përcaktoheshin aktivet që do të nxirreshin jashtë përdorimi nëpërmjet shitjes si mbeturinë sikurse e përcakton pika 104/c e udhëzimit nr. 30, më pas të merreshin ofertat për shitjen e tyre, dhe në këtë mënyrë do të shihej se sa do të ishte përfitimi nga shitja e tre. Megjithatë, në këtë rast, shitja e aktiveve si material mbeturinë, pavarësisht sasisë së tyre, nuk do të kishte asnjë kosto për institucionin sikurse pretendon komisioni i vlerësimit, por vetëm përfitime.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Komisioni i asgjësimit të aktiveve, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 pretendon se:

- Lidhur me gjetjen se komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi ka ndjekur vetëm procedurën e asgjësimit duke mos marrë në konsideratë mundësinë e shitjes me ankand të aktiveve, shprehemi se komisioni i asgjësimit ka vlerësuar metodën e asgjësimit fizik me djegie dhe shkatërrim në varësi të llojit të aktivitetit, duke u bazuar në propozimet e komisionit të vlerësimit të aktiveve. Duke qenë se pjesa më e madhe e aktiveve të mbetura për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

nxjerrje jashtë përdorimi e zinte zëri ‘mobilje, orendi zyre’ si dhe nisur nga gjendja e tyre që ishin kryesisht të kalbura, u vlerësua nga komisioni që nuk plotësonin kushtet për shitje me ankand.

- Lidhur me konstatimin se procesi i asgjësimit ka zgjatur 9 muaj, në këtë vonesë ka ndikuar hetimi i vjedhjes së magazinave të QSHAMT-së ku ishin të depozituara aktivet e vlerësuara si dhe vështirësitë si pasojë e pandemisë.
- Lidhur me konstatimin se rezultojnë vetëm 2 objekte të regjistruara në ZVRPP, ndërsa 14 prej tyre jo, sqarojmë se mosregjistrimi është i lidhur me mungesën e fondeve por është një praktikë që do të përfundojë brenda vitit 2021.
- Lidhur me konstatimin e aktiveve që figurojnë ende në përdorim të punonjësit të larguar z. K. F., sqarojmë se nga ana e tij është konfirmuar gatishmëria për dorëzimin e tyre dhe do të ndiqen procedurat për kalimin në inventar për administrim nga AKSHI.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Komisioni i vlerësimit nuk ka përcaktuar mënyrën e nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, por kjo nuk nënkupton që komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi duhet të përdorë metodën e asgjësimit dhe të mos marrë në konsideratë mundësinë e shitjes si materiale mbeturinë të kompanitë e grumbullimit. Kjo është një procedurë që diktohet nga kërkesat e Udhëzimit nr.30 dhe si e tillë duhet të zbatohet.
- Hetimi i vjedhjes dhe nxjerrja e relacionit mbi vjedhjen ka përfunduar brenda 1 muaji, dhe nuk është kjo arsyeja e zvarritjes së procesit të asgjësimit për 9 muaj.
- Regjistrimi i pronave në ZVRPP është detyrim ligjor dhe ka afate, dhe nuk është argument mungesa e fondeve për regjistrimin e tyre.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Komisioni i inventarizimit të aktiveve të vitit 2020, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/11 prot, datë 07.05.2021 pretendon se:

- Përsa i përket konstatimit se procesi i inventarizimit ka përfunduar në datën 19 prill 2021, datë në të cilën me anë të një memoje është vënë në dijeni Sekretarja e Përgjithshme, ju bëjmë me dije se procesi ka përfunduar brenda afateve të përcaktuara në Urdhrin e ngritjes së komisionit, por dorëzimi është vonuar për shkak të situatës së pandemisë.
- Në lidhje me pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30, grupi i punës nuk e ka parë të arsyeshme të shprehet në lidhje me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve në magazinë, pasi nuk ka konstatuar problematika.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Grupi i auditimit e ka kërkuar në mënyrë të vazhdueshme dosjen e inventarizimit të vitit 2020, dhe është pohuar nga ana e punonjësve se ky proces nuk ka përfunduar. Grupit të auditimi i është vënë në dispozicion me datë 20.04.2021. Gjithashtu, nuk është justifikim situata e pandemisë për të dorëzuar 4 muaj me vonesë një punë të kryer.
- Hartimi i raportit në të cilin duhet shprehur cilësia dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, diferencat apo dëmtimet e konstatuara, është detyrim ligjor dhe duhet zbatuar. Nëse komisioni ka konstatuar se aktivet ruhen në kushte të përshtatshme, këtë duhet ta shprehë në raport, dhe jo të mos hartojë raport fare.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Pretendimi i subjektit: Z. K. F., në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/9 prot, datë 06.05.2021 shprehet se është i gatshëm për bashkëpunim me Ministrinë e Brendshme për dorëzimin e aktiveve që figurojnë në emër të tij. Gjithashtu, shprehet se është paraqitur disa herë në ambientet e MB për të bërë dorëzimet por është informuar se MB nuk mund të procedojë pa bërë kalimin kapital të këtyre aktiveve në llogari të një punonjësi tjetër.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Dorëzimi i aktiveve duhet të bëhet që në momentin e largimit nga puna. Gjithashtu, z. F. duhet të kishte lënë gjurmë nëpërmjet një shkrese ku ti kërkonte MB që do të dorëzojë aktivet që ka në ngarkim, por kjo gjë nuk pranohet nga MB.

Përgjegjësia në këtë rast është jo vetëm e z. F. për mosdorëzimin e aktiveve në momentin e largimit nga puna, por Sekretarit të Përgjithshëm që nuk ka ngritur një komision për marrjen në dorëzim të këtyre aktiveve.

Për sa më sipër ky observacion merret në konsideratë.

Përsa i përket projekt raportit të auditimit mbi trajtimin e çështjeve të mësipërme, Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.328/27 prot, datë 25.06.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

Pretendimi i subjektit: Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, në observimin e paraqitur me shkresën nr.328/27 prot datë 25.06.2021 pretendon:

Për gjetjen nr.17: Për sa i përket caktimit të Kryetarit të Komisionit të nxjerrjes nga përdorimi nga nëpunësi Autorizues dhe jo nga Titullari, ju sqarojmë se pikën 9, të Udhëzimit Nr. 226, datë 08.05.2015, të Ministrit të Punëve të Brendshme” Për përcaktimin e përgjegjësive në menaxhimin e aktiveve, krijimin e komisionit të inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi si dhe kompetencave për nxjerrjen nga përdorimi të aktiveve në inventar të njëjësive shpenzuese të sistemit të Ministrisë së Punëve të Brendshme “është përcaktuar se :“Inventarizimi dhe vlerësimi i aktiveve në inventar të Aparatit të Ministrisë së Brendshme kryhet nga një komision i krijuar me Urdhër të Sekretarit të përgjithshëm të Ministrisë,,,”. Kurse sipas pikës 16, të këtij udhëzimi, janë përcaktuar në kompetencat e nëpunësve Autorizues të nivelit të dytë dhe drejtuesve të programeve buxhetore nxjerrja nga përdorimi e aktiveve për inventarin që kanë në përdorim deri në vlerat e përcaktuara sipas këtij udhëzimi. Për aktivet në kompetencat e nëpunësit Autorizues dhe Ministrit, Kryetari i Komisionit të nxjerrjes nga përdorimi është Drejtuesi i Programit Buxhetor “Planifikim, menaxhim dhe administrim”(Drejtori i Përgjithshëm i Shërbimeve Ekonomike dhe Mbështetëse), i caktuar sipas Urdhrit të Ministrit të Brendshëm nr.488 datë 04.10.2018.

Për sa i përket caktimit të përgjegjësive të Sektorit të Financës si Kryetarit të Komisionit të inventarizimit dhe të vlerësimit dhe jo të Nëpunësit Zbatues(Drejtorit të Financës), ju sqarojmë se në bazë të pikës 9 të Udhëzimit Nr. 226, datë 08.05.2015, të Ministrit të Punëve të Brendshme(udhëzimi bashkëlidhur), për aktivet në inventar të Aparatit të Ministrisë së Brendshme, Kryetari i Komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit është caktuar drejtuesi i Sektorit përgjegjës për zbatimin e buxhetit dhe mbajtjen e kontabilitetit të Aparatit të Ministrisë.

Pra nuk jemi në asnjë rast në shkelje të kërkesave të Udhëzimit nr.30 të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë.

Për sa i përket listave të aktiveve që janë vlerësuar, që sipas gjetjes nuk janë hartuar nga Nëpunësi zbatues, ato janë hartuar nga sektori i financës përgjegjës për mbajtjen e llogarisë së aktiveve të Aparatit të Ministrisë dhe i ngarkuar me Udhëzimin e Ministrit të Brendshme të përmendur si më sipër. Lista e aktiveve të inventarizuara dhe të vlerësuara janë të firmosura nga Komisioni, janë të konfirmuara nga Drejtuesja e Programit buxhetor “Planifikim menaxhim dhe administrim” znj A. Sh.(Memoja e datës 26.09.2019 bashkëlidhur) dhe janë pjesë e lidhjes së Urdhrit të Sekretarit të Përgjithshëm nr.8886 datë 04.11.2019 “Për asgjësimin e aktiveve në inventar të Aparatit të Ministrisë së Brendshme”, që do të thotë se janë të vlerësuara, të konfirmuara dhe të protokolluara.

Për sa i përket vonësës në kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2020 brenda afatit të përcaktuar në urdhërin e Nëpunësit Autorizues, sqarojmë se kjo ka qënë e kushtëzuar nga mungesa e disa anëtarëve për arsye të epidemisë COVID-19. Aktualisht ky proces ka përfunduar dhe nëpërmjet shkrësës nr.9323/1 datë 21.04.2021 është informuar Sekretari i Përgjithshëm për përfundimin e procesit dhe problemet e rezultuara gjatë këtij procesi.

Për sa i përket vlerësimit për mundësinë e shtijes me ankand apo kalimin për nevojat të ndonjë institucioni tjetër të aktiveve të vlerësuar për tu nxjerre nga përdorimi, Komisioni përkatës sipas kompetencës që ka, i ka përcaktuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

si te pa përdorshme dhe per rrjedhoje nuk mund te thuhet se janë shkaktuar mungesa te ardhurash ne buxhetin e Ministrisë se Brendshme.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

- Inventarizimi, vlerësimi dhe nxjerrja nga përdorimi e aktiveve janë tre procese të ndryshme. Në udhëzimin e mësipërm që ju citoni, në pikën 9 të tij, përcaktohet se komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit krijohet me Urdhër të SP, por nuk përmendet komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi. Sipas pikës 100 të Udhëzimit nr.30, komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi ngrihet me urdhër të Titullarit. Lidhur me pikën 16 të Udhëzimit që ju i referoheni, kompetenca e nxjerrjes jashtë përdorimi citohet se është kompetencë e nëpunësve Autorizues të nivelit të dytë, që nënkupton se janë Titullarët e njësive shpenzuese të MB dhe nuk bëhet fjalë për aparatit të MB. Urdhri i Ministrisë te Brendshme nr.488 date 04.10.2018 në të cilin përcaktohet se Kryetari i Komisionit të nxjerrjes nga përdorimi është Drejtuesi i Programit Buxhetor “Planifikim, menaxhim dhe administrim”(Drejtori i Përgjithshme i Shërbimeve Ekonomike dhe Mbështetëse), të cilin ju e citoni, nuk ka gjetur zbatim, pasi Kryetar i Komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi, nëpërmjet Urdhrit nr.8886 prot, datë 04.11.2019 të SP, është caktuar znj. L. M., Përgjegjëse në sektorin e shërbimeve dhe menaxhimit të aseteve.

- Lidhur me pretendimin tuaj se në pikën 9 të Udhëzimit Nr. 226, datë 08.05.2015, të Ministrisë të Punëve të Brendshme, përcaktohet se për aktivet në inventar të Aparatit të Ministrisë se Brendshme, Kryetar i Komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit është caktuar drejtuesi i Sektorit përgjegjës për zbatimin e buxhetit dhe mbajtjen e kontabilitetit të Aparatit të Ministrisë, grupi i auditimit nuk e gjen një përcaktim të tillë në pikën 9 të këtij Udhëzimi.

- Në pikën 102 të Udhëzimit nr. 30 përcaktohet se lista e aktiveve që vlerësohen duhet të hartohen nga Nëpunësi Zbatues dhe jo nga sektori i financës. Gjithashtu ju nuk citoni se në cilën pikë të Udhëzimit të Ministrisë të Brendshme përcaktohet se kjo listë duhet të hartohet nga sektori i financës. Përsa i përket pretendimit se lista e aktiveve të vlerësuara është konfirmuar nga Drejtuesja e Programit Buxhetor, ju bëjmë me dije se në memon e paprotokolluar që i keni paraqitur për konfirmim znj. A. Sh., është paraqitur një informacion përmbljedhës mbi procesin e inventarizimit dhe vlerësimit si dhe nuk ka bashkëlidhur listë me aktivet e vlerësuara.

- Mos kryerja e inventarizimit për vitin 2020 brenda afatit të përcaktuar në Urdhër, ka ndikuar që të mos reflektohen rezultatet e inventarizimit në bilancin e vitit ushtrimor.

- Komisioni i vlerësimit duhet të përcaktojë mënyrën e nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, dhe komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi duhet të përdorë marrë në konsideratë mundësinë e shitjes si materiale mbeturinë të kompanitë e grumbullimit. Kjo është një procedurë që diktohet nga kërkesat e Udhëzimit nr.30 dhe si e tillë duhet të zbatohet.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Ish sekretari i Përgjithshëm i MB, P. N., nëpërmjet observacionit të paraqitur, në lidhje me mosngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2019, pretendon se nuk ka marrë asnjë projekt akt për fillimin e këtij procesi dhe nga ana e tij të jetë bllokuar. SP nuk punon si individ, por ka staf i cili nëpërmjet ligjit dhe rregullores së brendshme të MB-së ju ngarkohen detyrat për cdo proces teknik. Gjithashtu pretendon se grupi i auditimit duhet të ketë ndjeshmërinë e duhur për të kuptuar situatën e tërmetit e cila nuk mund të krijonte mundësi për një proces real inventarizimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

-Në pikën 81 të Udhëzimit nr. 30, datë 17.12.2011 i ndryshuar, përcaktohet se “Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësive publike ose Nëpunësit Autorizues të cdo niveli të njësive publike”. Gjithashtu në nenin 9/4/dh të Ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 për MFK, përcaktohet se “Nëpunësi Autorizues ka përgjegjësi ... mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësive dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Për sa më sipër, është kompetencë e Nëpunësit Autorizues si ngritja e komisionit të inventarizimit, ashtu edhe mbikëqyrja dhe menaxhimi efektiv i punonjësve.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Përveç sa më sipër, u shqyrtuan edhe disa VKM nëpërmjet të cilave është bërë kalimi i pronave nga Ministria e Brendshme në administrim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe anasjelltas, konkretisht:

-VKM nr. 528, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’.

-VKM nr. 529, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi dhe administrim nga ndërmarrja industriale nr.1, Tiranë, te Ministria e Brendshme, të pasurive nr. 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m2, Rrugë ‘Hamdi Pepa’.

Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit (QSHAMT), prona e të cilës i kaloi në përgjegjësi dhe administrim MFE-së me VKM-në nr. 528, është strukturë e Ministrisë së Brendshme, që përgjigjet për riparimin dhe administrimin e mjeteve të transportit. Prona në të cilën zhvillon veprimtarinë QSHAMT ka një sipërfaqe 28,452 m dhe është e pozicionuar në zonën pranë parkut të automjeteve. Sipas Sekretarit të Përgjithshëm të MB, z. P. N., vendndodhja aktuale është e papërshtatshme pasi shkakton shqetësim të qytetarëve për shkak të zhurmave të automjeteve, nisur kjo nga një ankesë e një qytetari e depozituar në MB. Nëpërmjet shkresës nr.5713/1 prot, datë 24.07.2019, z. N, i emëruar në këtë pozicion me datë 19.07.2019, i ka kërkuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë caktimin e një prone brenda territorit të Tiranës që plotëson kushtet për tu përdorur si park automjeteve dhe të mos cenohet proceset e punës, në mënyrë që të kalohet në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Brendshme për të ushtruar veprimtarinë QSHAMT. Një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE për heqjen e QSHAMT nga prona aktuale dhe vendosjen e saj në një pronë tjetër, Këshilli i Ministrave nëpërmjet vendimit nr. 528, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MFE-së pronën me emërtimin QSHAMT me sipërfaqe totale 28,452 m2. Ndërkohë, me vendimin nr. 529, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MB-së, pasuritë me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m2 me vendndodhje në Rrugën Hamdi Pepa, me qëllim që në këtë pronë të zhvendoset QSHAMT. Nëpërmjet Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019 të Ministrit të Financave, asetet e kaluara në përgjegjësi administrimi të MFE nëpërmjet VKM nr 528, i kaluan në administrim Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë. Veprimet e mësipërme rezultojnë të nxituara dhe të pastuduara, të cilat kanë sjellë shumë pasoja. Z. Ndreca, 5 ditë pas emërimit të tij, dërgoi shkresë në MFE për ndryshim të vendndodhjes së QSHAMT, pa ngitur më parë një komision për të vlerësuar shqetësimin real të qytetarit që ka drejtuar ankesë dhe për të bërë një analizë më të detajuar të pasojave të zhvendosjes së këtij institucioni. Gjithashtu, edhe Vendimi i Këshillit të Ministrave, i ndërmarrë një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE nga z. N, rezultoi i pambështetur në analiza, pasi për 1 ditë nuk mund të përgatitet projekt-vendimi dhe relacioni shpjegues për të, për të marrë një vendim kaq të rëndësishëm. Për më tepër, rezultoi se kjo VKM nuk ka një relacion shpjegues mbështetës.

Në zbatim të VKM nr. 529, Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, nëpërmjet shkresës nr.325 prot, datë 06.08.2019 i ka kërkuar Ministrisë së Brendshme marrjen e masave për marrjen në dorëzim të pasurive me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m2 me vendndodhje në Rrugën Hamdi Pepa, Tiranë. Gjithashtu nëpërmjet shkresës nr. 332 prot, datë 20.08.2019, në zbatim të VKM nr. 528 dhe Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019, Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë i kërkoi MB dorëzimin e pronës së QSHAMT.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për zbatimin e kërkesave të mësipërme, dorëzimin dhe marrjen në dorëzim të pronave të sipërcituara, nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M., është njoftuar Ministri i MB z. Sandër Lleshaj. Në këtë memo është bërë i ditur fakti se pas një vizite në pronën ku pritet të zhvendoset QSHAMT, ka rezultuar se ambientet janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përsa i përket hapësirave, qoftë përsa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Gjithashtu në këtë memo është propozuar ngritja e një grupi me specialistë të fushës të cilët të marrin në vlerësim hapësirën e domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë nga QSHAMT, kostot me të cilat do të përballen institucioni për zhvendosjen në një ambient të ndryshëm nga ai që ka në përdorim pa penguar proceset e punës, si dhe kohën e nevojshme për realizimin e procesit.

Nëpërmjet shkresës nr.1135 prot, datë 01.11.2019, një grup pune i QSHAMT ka përgatitur një relacion mbi hapësirat e nevojshme minimale për funksionimin e QSHAMT dhe ia ka drejtuar znj. A. Sh., Drejtore e Përgjithshme Ekonomike e Shërbimeve Mbështetëse në MB. Në këtë relacion është llogaritur hapësira e nevojshme për oficinat dhe parkimet, zyrat e administratës dhe magazinat, dhe ka rezultuar se QSHAMT-së i duhet një sipërfaqe 14,855 m² për të kryer aktivitetin e saj me efektivitet. Prona e re që i është caktuar me sipërfaqe totale 4,122 m² nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme.

Pavarësisht sa më sipër, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 575, datë 12.11.2019 *‘Për marrjen në dorëzim të pronës me nr. pasurie 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m², Rruga ‘Hamdi Pepa’, nga Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, te Ministria e Brendshme’*, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për marrjen në dorëzim të kësaj prone. Prona u mor në dorëzim nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6746/4 prot, datë 12.12.2019, me vlerë kontabël 35,865,369 lekë dhe grupi i marrjes në dorëzim u shpreh se brenda territorit të pronës që u mor në dorëzim janë edhe dy subjekte të tjera: një objekt kulti me sipërfaqe rreth 300 m² dhe një banesë private me sipërfaqe rreth 300 m², dhe nga fotot bashkëlidhur godina duket totalisht e amortizuar. Gjithashtu, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 585 prot, datë 21.11.2019 *‘Për dorëzimin e pronës me emërtimin “Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ me vendndodhje në zonën kadastrale nr.8220, nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë’*, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për dorëzimin e pronës me emërtim QSHAMT. Prona e QSHAMT u dorëzua nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6743/3 prot, datë 21.11.2019, me vlerë kontabël të mbetur në fund të vitit 2019 1,081,893,747 lekë, nga të cilat 873,562,984 lekë vlera e tokës. Veprimet e mësipërme të z. Ll, janë ndërmarrë edhe pse ai është njoftuar paraprakisht nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M., se ambientet ku pritet të zhvendoset QSHAMT, janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përsa i përket hapësirave, qoftë përsa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Z. Ll nuk duhet të kishte bërë dorëzimin e pronës së QSHAMT, pa u siguruar më parë që ky institucion do të zhvendoset në një ambient të përshtatshëm. Gjithashtu, nuk duhet të kishte marrë në dorëzim një pronë me një sipërfaqe sa 1/7 e pronës ekzistuese, e cila nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme për ushtrimin e veprimtarisë dhe është totalisht e amortizuar.

Pas dorëzimit të pronës së QSHAMT te Ndërmarrja Ekonomike nr.1 Tiranë, Drejtori i QSHAMT z. E. J., nëpërmjet shkresës nr.1166/7 prot, datë 11.12.2019, i është drejtuar Ministrit të Brendshëm z. S Ll dhe i ka shprehur problematikat që lindin nga dorëzimi i pronës ku ushtronte veprimtarinë QSHAMT si dhe problematikat e transferimit të veprimtarisë së QSHAMT në pronën e re të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

caktuar pasi përveç ambienteve të papërshtatshme kërkohet edhe kohë për transferimin e pajisjeve. Për këtë problem, Sekretari i Përgjithshëm i Përgjithshëm MB z. P. N. nëpërmjet shkresës nr.5713/2 prot, datë 24.01.2020, i është drejtuar MFE-së dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr.1 Tiranë ku kërkon bashkëpunim për zgjidhjen e këtyre problematikave. Gjithashtu, z. N. nëpërmjet shkresës 6746/8, datë 30.01.2020, drejtuar MFE dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr. 1 Tiranë, kërkon shtyrjen e afatit të qëndrimit të QSHAMT në ambientet ekzistuese pasi prona e re e vendosur në dispozicion nuk i plotëson kushtet, si dhe mos ndërprerjen e energjisë elektrike dhe furnizimit me ujë për këtë institucion.

Nëpërmjet Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 980, datë 02.12.2020 ‘Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektimit, zbatimit të punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudit të Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’, është vendosur të përdoret fondi i rindërtimit në masën 275,000,000 lekë për financimin e projektit të QSHAMT dhe është caktuar Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara si njësi zbatuese e këtij projekti. **Përdorimi i fondit të rindërtimit për financimin e objekteve shtetërore të amortizuara ku dëmtimi nuk ka ardhur si pasojë e tërmetit të ndodhur me datë 26 nëntor 2019, është në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019** ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”. Në nenin 5 të këtij akti normativ, lidhur me subjektet përfituese, përcaktohet se ‘Subjekte përfituese janë individët dhe familjet, që kanë humbur një ose më shumë anëtarë të familjes dhe/ose kanë pësuar dëme në banesat e tyre dhe kanë mbetur të pastrehë si pasojë e fatkeqësisë natyrore, si dhe institucionet publike që kanë pësuar dëme në ndërtesat apo infrastrukturën publike në pronësi apo në administrim të tyre, si pasojë e fatkeqësisë natyrore, në njësitë e vetëqeverisjes vendore ku është shpallur gjendja e fatkeqësisë natyrore. Gjendja e fatkeqësisë natyrore është shpallur me datë 27 nëntor 2019, nëpërmjet vendimit nr. 750 ‘Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë’, si pasojë e tërmetit të datës 26 nëntor 2019. Ndërkohë, amortizimi dhe gjendja e godinës është konstatuar që në tetor dhe i është bërë e ditur Ministrit të MB z. S Ll nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M.. Vlera prej 275,000,000 lekë, është keqmenaxhim i fondeve publike.

Deri në përfundim të fazës së terrenit të auditimit, datë 23.04.2021, nga informacioni i dhënë nga MB rezulton se nuk është ndërmarrë asnjë veprim për rikonstrukcionin e godinës ku do të zhvendoset QSHAMT. Ndërkohë, nëpërmjet shkresës nr. 144/3 prot, datë 24.03.2021, Drejtori i Përgjithshëm i QSHAMT z. E. J., ka njoftuar Sekretaren e Përgjithshme të MB znj. E. P. se pronarët e pronës së QSHAMT i kanë lënë afat të panegociueshëm që të ushtrojë veprimtarinë në ambientet ekzistuese deri me datë 20.08.2021. Nga shkresat rezulton se prona e QSHAMT nga Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë ka kaluar në pronësi të shoqërisë ‘P. C. Al. shpk, me përfaqësues ligjorë z. K. D. dhe znj. V. D.’. Nga sa më sipër, rezulton se QSHAMT, një institucion me 127 punonjës, pas datës 20.08.2021 nuk mund të ushtrojë aktivitetin, pasi në pronën ekzistuese nuk do të lejohet nga pronarët, ndërsa prona ku pritet të kalojë ende nuk ka filluar rikonstrukcionin. Për sa më sipër, rezulton se **VKM nr. nr. 528, datë 25.07.2019** ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ nuk është ndërmarrë në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 ‘Për pronat e paluajtshme të shtetit’, i ndryshuar, ku lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të pronave shtetërore, përcaktohet se ‘Këshilli i Ministrave ndryshon përgjegjësinë e administrimit nga një organ shtetëror ose ent



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

publik te një tjetër në rastet kur: a) Organi përgjegjës nuk administron pronën në përputhje me nenin 13 të këtij ligji; b) Ndryshojnë karakteristikat e pronës; c) Përdorimi më i dobishëm i pronës mund të realizohet nën administrimin e një organi tjetër shtetëror publik’. Në këtë rast, ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të pronës së QSHAMT-së nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nuk është bërë për asnjë nga qëllimet e përmedura në nenin 15 më sipër. Për më tepër, si rrjedhojë e zbatimit të kësaj VKM-je dhe e veprimeve dhe mosveprimeve nga personat përgjegjës, riskohet ushtrimi i veprimtarisë së institucionit QSHAMT.

Për sa më sipër, mbajnë përgjegjësi ish Ministri i Brendshëm z. S Ll dhe ish Sekretari i Përgjithshëm z. P. N. .

Në lidhje me problematikat e konstatuara dhe paraqitura më lart, nga grupi i audituesve u mbajt Aktkonstatimi nr. 11 datë 23.04.2021, dhe Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.88/7 prot, datë 04.05.2021.

Pretendimi i subjektit: Ish Ministri i Brendshëm z. Sandër Lleshaj, në observimin e paraqitur me shkresën nr.88/7 prot, datë 04.05.2021 pretendon:

Pas auditimit të procedurës për kalimin e një prone nga administrimi i Ministrisë së Brendshme tek Ministria e Financave dhe Ekonomisë, me VKM nr. 528, datë 25.07.2019, audituesit kanë konstatuar se ky vendim i Këshillit të Ministrave nuk është ndërmarrë në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001, dhe përgjegjësinë për këtë e kanë gjetur edhe tek Ministri i Brendshëm S Ll. Lidhur me këtë konstatim paraqes komentet:

1. Vendimet e Këshillit të Ministrave janë akte kolegjiale dhe përgjegjësia për ato është po e tillë, pra kolegjiale.
2. Situata në këtë rast bëhet edhe më absurde nëse marrim parasysh faktin se unë nuk kam qenë i pranishëm në mbledhjen e Këshillit të Ministrave, ku është marrë ky vendim, për arsye të një shërbimi jashtë vendit.
3. Pas marrjes së kërkesës nga ndërmarrja shtetërore e ngarkuar me administrimin e ponës në fjalë, me datat 12.11.2019 dhe 21.11.2019, kam urdhëruar strukturat përkatëse që të marrin masat për zbatimin e Vendimit nr. 528, datë 25.07.2019 të Këshillit të Ministrave, gjë që është detyrim krejt i natyrshëm ligjor.
4. Për arsye të problematikave të paraqitura nga drejtori i QSHAMT në dhjetor 2019, kam kërkuar të mos ndërmerren hapa për dorëzimin fizik të pronës në fjalë, derisa në mjediset e reja të përcaktuara për këtë strukturë të krijoheshin kushtet për funksionimin normal të saj.
5. Mos përmbytja e kushteve për transferimin e QSHAMT në mjediset e reja pa kosto për buxhetin e Ministrisë së Brendshme ka qenë arsyeja se përse unë nuk kam dhënë miratimin tim për Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 980, datë 02.12.2020. Përpara marrjes së këtij vendimi, i kam kërkuar zyrtarisht ministrit përgjegjës për rindërtimin që fondet që ai mendonte të akordonte për mjediset e reja të QSHAMT të jepeshin për prioritet të tjera shumë më urgjente të Ministrisë së Brendshme, siç ishte rasti i Institutit të Policisë Shkencore, i cili ishte dëmtuar rëndë nga tërmeti i vitit 2019.

Në përmblidhje të parashtrimeve të mësipërme konkludoj se:

1. Nuk mundet që grupi i auditimit të ngarkojë me përgjegjësi mua si Ministër i Brendshëm për vendimin nr. 528, datë 25.07.2019, i cili është marrë pa propozimin dhe pa praninë time. Nëse grupi i auditimit e konsideron këtë VKM si të pabazuar, do të duhej që të ishte thelluar më mirë për të parë të gjitha rrethanat që kanë çuar në këtë vendim dhe jo të nxitohej e të kufizohej duke krijuar përgjegjësi aty ku ajo nuk është dhe nuk mund të jetë.
2. Nuk mundet që grupi i auditimit të më ngarkojë mua me përgjegjësi për Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 980, datë 02.12.2020, për të cilin nuk kam dhënë miratimin tim për arsyen që u paraqit më sipër.

Qëndrimi i grupit të auditimit.

Nga parashtrimet e mësipërme, grupi i auditimit thekson se nuk ka ngarkuar me përgjegjësi z. Lleshaj as për miratimin e VKM nr. 528, datë 25.07.2019 dhe as për miratimin e VKM nr. 980, datë 02.12.2020. Grupi i auditimit, ngarkon me përgjegjësi z. Lleshaj për veprimet dhe mosveprimet për dorëzimin e pronës së QSHAMT dhe marrjen në dorëzim të një ambienti totalisht jo funksional për të kryer aktivitetin ky institucion. Konkretisht, në përgjigje edhe të parashtrimeve të pikës 3 dhe 4 të z. Ll:

- Z. Ll me datat 12.11.2019 dhe 21.11.2019 ka kërkuar ngritjen e grupit të punës për dorëzimin e pronës ku ishte vendosur QSHAMT dhe marrjen në dorëzim të pronës së re. Ky veprim, është ndërmarrë edhe pse z. Lle është njoftuar paraprakisht nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M., se ambientet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ku pritët të zhvendoset QSHAMT, janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përsa i përket hapësirave, qoftë përsa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Z. Ll nuk duhet të kishte bërë dorëzimin e pronës së QSHAMT, pa u siguruar më parë që ky institucion do të zhvendoset në një ambient të përshtatshëm. Gjithashtu, nuk duhet të kishte marrë në dorëzim një pronë me një sipërfaqe sa 1/7 e pronës ekzistuese, e cila nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme për ushtrimin e veprimtarisë.

- Në zbatim të urdhrit të z. Ll, pas dorëzimit të pronës së QSHAMT nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6743/3 prot, datë 21.11.2019, Ministria e Brendshme nuk ka më asnjë kompetencë dhe të drejtë ligjore mbi këtë pronë. Kërkesa e z. Ll për të mos dorëzuar fizikisht pronën në fjalë, pasi ajo është dorëzuar ligjërisht në zbatim të urdhrit të tij për të kryer këtë veprim, është juridikisht e pavlefshme.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Përsa i përket projekt raportit të auditimit mbi trajtimin e çështjeve të mësipërme, Ministria e Brendshme ka observuar me shkresën nr.328/27 prot, datë 25.06.2021.

Grupi i auditimit pasi i shqyrtoi observimet e paraqitura, mban këtë qëndrim si më poshtë vijon.

Pretendimi i subjektit: Ish sekretari i Përgjithshëm i MB, P. N., nëpërmjet observacionit të paraqitur, në lidhje me VKM-të për transferimin e pronave, pretendon se shkresa e dërguar prej tij pranë MFE nuk ka pasur si qëllim shkëmbimin me ndonjë prone konkrete por thjeshtë marrjen e një informacioni nga MFE si dhe procedura e shkëmbimit të pronave është bërë me iniciativë të MFE dhe jo të MB. Gjithashtu pretendon se SP dhe Ministri i Brendshëm nuk mund të merren me procese teknike sic është çështja në fjalë dhe nuk mund ti ngarkohet përgjegjësia niveleve menaxheriale, pasi për këtë qëllim kanë në dispozicion një staf prej më shumë se 150 personash të specialiteteve të ndryshme. (oservacioni për këtë çështje është në faqen 1-2, paraqitur në anekse të raportit të auditimit).

Qëndrimi i grupit të auditimit.

-Për çështjen në fjalë, SP është ngarkuar me përgjegjësi për ndërmarrjen e një iniciative të pastudiuar e cila e ndjekur nga veprime mëpasshme, solli pasoja negative duke riskuar ushtrimin e aktivitetit të një institucioni me rreth 120 punonjës. Z. N., 5 ditë pas emërimit të tij, dërgoi shkresë në MFE për ndryshim të vendndodhjes së QSHAMT, pa analizuar më parë shqetësimin real të qytetarit që ka drejtuar ankesë dhe pa bërë një analizë më të detajuar të pasojave të zhvendosjes së këtij institucioni. Në rregulloren e brendshme të MB, miratuar me urdhrin nr. 384, datë 30.04.2019, në nenin 15/h përcaktohet ‘në ushtrim të funksioneve të tij, Sekretari i Përgjithshëm kryen këto detyra...përgatit analiza dhe raporte, si dhe bën propozime për mbarrëvajtjen e strukturave në varësi të tij’. Për sa më sipër, rezulton të jetë ndërmarrë një iniciativë e nxituar dhe e pa bazuar në analiza.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Pretendimi i subjektit: Sekretarja e Përgjithshme e MB, E. P., nëpërmjet observacionit të paraqitur, në lidhje me VKM-të nëpërmjet të cilave është bërë kalimi i pronave nga MB te MFE dhe anasjelltas, sqaron se VKM nr.980, datë 02.12.2020 ‘Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektit, zbatimin e punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudit të QSHAMT’ është propozuar në Këshillin e Ministrave nga Ministria e Shtetit për Rindërtim. Pas miratimit të këtij vendimi që ngarkonte Agjencinë e Bvlerjeve të Përqëndruara për prokurimin e këtij fondi, me VKM nr. 329, datë 14.04.2021 është ngarkuar Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit për zbatimin e procedurave të prokurimit. Bazuar në VKM nr. 176, datë 24.03.2021, QSHAMT ka kaluar në varësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit dhe është ngarkuar kjo strukturë për sistemimin e QSHAMT në një ambient në inventar të saj dhe përsheptimin e procedurave të prokurimit dhe realizimin e objektit të ri në kohë sa më të shpejtë. SP që pas marrjes së shkresës nr.144/3 prot, datë 24.03.2021, të Drejtorit të QSHAMT, ka ndjekur me përparësi problematikën duke vënë në dijeni Ministrinë e Brendshme dhe duke e ndjekur zbatimin me strukturën përgjegjëse, DPPSH, e cila është angazhuar në gjetjen e zgjidhjeve.

Qëndrimi i grupit të auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Në oservimin e paraqitur më sipër, SP paraqet situatën aktuale me QSHAMT, por në asnjë rast nuk kundërshton gjetjet dhe problematikat e identifikuar nga grupi i auditimit mbi këtë çështje.

Për sa më sipër ky observacion nuk merret në konsideratë.

Gjetje nr. 1

Mos shlyerja e paradhënies nga punonjësit dhe mos marrja e masave nga nëpunësi autorizues

Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë, për periudhën objekt auditimi, rezultoi se janë dhënë paradhënie personelit për shërbime jashtë vendit, për të cilat nuk janë bërë mbylljet brenda vitit ushtrimor, dhe së bashku me mbartjen e kësaj llogarie prej vitit 2005, kapin vlerën 32,528,545 lekë. Për vitin 2018 kjo llogari është rritur në shumën 625,018 lekë, për vitin 2019 është rritur në shumën 705,619 lekë, dhe për vitin 2020 është rritur në shumën 4,186,808 lekë, kundrejt vitit 2017.

Situata:

Për sa më sipër, rezulton se është dhënë paradhënie e përsëritur pa u shlyer paradhënia e mëparshme, nuk ka asnjë shkresë nga Nëpunësi Zbatues në të cilën përcaktohet afati i shlyerjes së paradhënies, si dhe për personat të cilët janë aktualisht punonjës në MB dhe nuk kanë shlyer paradhënien, nuk ka dalë asnjë urdhër nga Nëpunësi Autorizues për ndalimin e vlerës nga paga.

-Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, pika 66.

Kriteri:

-Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 21, datë 25.10.2016 ‘Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve’

Ndikimi/Efekti:

Mos shlyerja në kohë e paradhënieve nga punonjësit rrit vlerën e debitorëve dhe me largimin e tyre nga puna pa shlyer më parë këto pagesa, rrit premisat që kjo vlerë të kthehet në dëm ekonomik për buxhetin e shtetit.

-Papërgjegjshmëria e punonjësve të cilët nuk shlyejnë paradhënien pas përfundimit të veprimtarisë për të cilën e kanë përfituar;

Shkaku:

-Mos përcaktimi i afatit të shlyerjes së paradhënies nga Nëpunësi Zbatues;

-Mos nxjerrja e urdhrave nga Nëpunësi Autorizues për ndalimin nga paga të vlerës së pashlyer.

Rëndësia:

E lartë

Gjetje nr. 2

Kryerja e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë përtej afatit 30 ditor

Nga auditimi i urdhrave shpenzimeve dhe nga verifikimin i transaksioneve të thesarit të MB lidhur me afatin e pagesës së detyrimeve ndaj të tretëve, është konstatuar se për vitet 2018-2020 në 452 raste detyrimet janë shlyer përtej afatit 30 ditor që është detyrimi ligjor për kryerjen e pagesave. Në vitin 2018 janë identifikuar 155 raste nga 642 pagesa të kryera, në vitin 2019 janë

Situata:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:	identifikuar 159 raste nga 589 pagesa të kryera dhe për vitin 2020 janë identifikuar 138 raste nga 452 pagesa të kryera. -Në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7; -Në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 52;
Ndikimi/Efekti:	Mos pagesa në kohë e faturave, shkakton premisë që operatorët ekonomikë të kërkojnë kamatvonesa në favor të tyre. Në ato raste kur operatorët ekonomikë do të kërkojnë kamatvonesa për moskryerjen e pagesës në afat, kjo vlerë do të konsiderohet dëm ekonomik, duke cenuar përdorimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike. - Vonesa në paraqitjen e dokumentacionit për pagesë nga strukturat e MB, kryesisht nga Gjendja Civile.
Shkaku:	- Procedura burokratike për marrjen e konfirmimit për pagesë. - Vonesa të shkaktuara nga sektori i financës dhe nga nëpunësi autorizues për firmosjen e urdhër-shpenzimeve.
Rëndësia:	E lartë

Gjetje nr. 3	Lidhja e kontratës jashtë afatit të marrëveshjes kuadër dhe parregullsi në procedurë Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 569, datë 12.12.2019 është kryer pagesa me objekt blerje letër për DPGJC, me vlerë 2,681,280 lekë. Me datë 27.04.2018 Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme z. D. P. ka nënshkruar marrëveshje kuadër me operatorët ekonomikë ‘M. & D shpk’, ‘I shpk’ dhe Inf. o. shpk’, të cilët kanë rezultuar të suksesshëm nga procedura e konkurimit të zhvilluar nga Autoriteti i Blerjeve të Përqëndruara, me objekt ‘Loti III: Blerje Letër’. Në nenin 15 të kontratës përcaktohet se kohëzgjatja e marrëveshjes kuadër është 12 muaj nga nënshkrimi i saj, që nënkupton deri me datë 27.04.2019. Në kuadër të kësaj marrëveshje kuadër, Sekretari i Përgjithshëm i MB z. D. P. dhe Inf. o. shpk, kanë nënshkruar kontratën nr.676/4 prot, datë 28.05.2019 me objekt ‘blerje materiale kancelarie, loti III blerje letër’ me vlerë 2,681,280 lekë. <u>Kjo kontratë rezulton se është lidhur rreth 1 muaj pas përfundimit të afatit të marrëveshjes kuadër.</u> Në shkresën nr.676/10 prot, datë 21.08.2019, Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të MB z. V. H. i është drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të Gjendjes Civile z. D. dhe i ka kërkuar plotësim dokumentacioni, duke u shprehur se në procedurën e ndjekur për blerje letër, kontrata është nënshkruar pas përfundimit të afatit të marrëveshjes kuadër, konkretisht datë 28.05.2019, si dhe praktika bashkëlidhur kërkesës për pagesë nuk ka lidhje kronologjike sipas procedurës së ndjekur nga ana juaj. Bashkëlidhur urdhër shpenzimit, konstatohet edhe një kontratë tjetër, me nr.676/3 prot, datë 25.04.2019, e lidhur ndërmjet Sekretarit të Përgjithshëm
Situata:	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

të MB z. D. P. dhe I o. shpk, me objekt ‘blerje materiale kancelarie, loti III blerje letër’ me vlerë të njëjtë në shumën 2,681,280 lekë. Kjo kontratë ka të njëjtin objekt si kontrata e datës 28.05.2019, me ndryshimin që është 2 ditë brenda afatit të marrëveshjes kuadër. Nëse shohim numrin e protokollit që mban kjo kontratë, 676/3, me këtë numër protokollit është Urdhri nr.676/3 prot, datë 06.05.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të ‘Blerje Letër A4 për DPGJ’, konfirmuar edhe në shkresën e z. D. ku kërkon kryerjen e pagesës. Nga kontrolli i regjistrimit të protokollit, lidhur me këtë praktikë, për të saktësuar numrat e protokollit, konstatohet se e gjithë faqja ku është shënuar kjo procedurë është e fshirë me korrektor, duke ndryshuar numrat e protokollit dhe emërtimet.

Lidhja e dy kontratave nga sekretari i përgjithshëm i MB, Z. D. P., për të njëjtin objekt, në përfundim të të njëjtit proces minikonkurrimi, me të njëjtën vlerë, por me data të ndryshme krijon risk për rast falsifikimi. Urdhër shpenzimi në të cilën është likujduar fatura e kontraktuesit dhe ku është legjitimuar ekzistenca e një kontratë të ndryshuar qëllimisht, mban konfirmimin e sekretarit të ri të përgjithshëm të MB, Z. P. N..

-Në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 47/1.

Kriteri:

-Në kundërshtim me Vendimin nr. 10, datë 31.07.2017 ‘Për një shtesë në Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë’, neni 19/1

Ndikimi/Efekti:

Lidhja e dy kontratave nga sekretari i përgjithshëm i MB, Z. D. P., për të njëjtin objekt, në përfundim të të njëjtit proces minikonkurrimi, me të njëjtën vlerë, por me data të ndryshme krijon risk për rast falsifikimi.

Shkaku:

-Mos zbatimi i kërkesave ligjore

Rëndësia:

E lartë

Titulli i gjetjes nr. 4

Marrja e fatuturës për pagesë përpara nënshkrimit të kontratës

Situata:

Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 564 datë 11.12.2019 është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi mjeti ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980,000 lekë. Pagesa është kryer në zbatim të kontratës nr. 4554/2 prot. datë 09.10.2019 lidhur midis palëve Ti. Pa. dhe Aparati i Ministrisë së Brendshme. Në nenin 3 të kësaj kontrate përcaktohet se ‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët 20.09.2019 – 19.09.2020. Palët rezervojnë të drejtën e rinovimit të saj me përfundimin e afatit të përcaktuar’. Për sa më sipër, konstatohet se data e nënshkrimit të kontratës nga ana e Ministrisë së Brendshme është data 09.10.2019 pasi në këtë datë është protokolluar, dhe jo data 20.09.2019 datë në të cilën ka filluar aplikimi i tarifës nga Ti. Pa.. Gjithashtu, fatura e lëshuar nga Ti. Pa. me nr.1650 mban datën 24.09.2019, pra fatura ka ardhur 15 ditë para se të nënshkruhet kontrata.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:	E njëjta problematikë, konstatohet edhe në vitin 2020. Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 433 datë 16.12.2020 është kryer pagesa për tarifë vend qendrimi ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980,000 lekë. Pagesa është kryer në zbatim të kontratës nr. 3063 prot. datë 03.12.2020 lidhur ndërmjet Ti. Pa. dhe Ministrisë së Brendshme. Në nenin 3 të kontratës së mësipërme përcaktohet se <i>‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët 20.09.2020 – 19.09.2021.</i> Kontrata është firmosur me datë 03.12 ndërkohë që tarifa ka filluar të aplikohet që me datë 20.09, pra rreth 2.5 muaj para firmosjes së kontratës.
Ndikimi/Efekti:	-Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 <i>“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”</i> , pika 61. Kryerja e pagesës për një shërbim efektet e të cilit nuk kanë filluar sipas datës së nënshkrimit të kontratës. Për vitin 2019 është paguar për 20 ditë shërbim parkimi pa kontratë dhe për vitin 2020 është paguar për për rreth 72 ditë shërbim parkimi pa kontratë.
Shkaku:	-Mos zbatimi i kërkesave ligjore nga nëpunësi autorizues për lidhjen e kontratës brenda afateve
Rëndësia:	E lartë

Titulli i gjetjes nr. 5	Menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve publike si pasojë e mos zbatimit detyrimeve ligjore për dhënie informacioni ndaj qytetarëve
Situata:	Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 465 datë 28.12.2020 është paguar tarifë përbarimi ndaj TXX Gr. shpk në vlerën 93,600 lekë. Kjo tarifë është paguar në zbatim të ekzekutimit të vendimit nr. 2459 (80-2020-2470) të lëshuar me datë 19.10.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë në procesin përbarimor kreditor M. D. dhe debitor Ministria e Brendshme. Padiësi, M. D. i cili është gazetar investigativ, ka kërkuar në rrugë elektronike të informohet se sa herë ka lëvizur në udhëtime zyrtare jashtë shtetit titullari i ministrisë në periudhën janar 2018 - qershor 2019 dhe në cilat destinacione, sa udhëtime janë kryer me avion dhe në çfarë klasi, sa kanë qenë kostot e udhëtimeve dhe sa ka qenë buxheti për udhëtime jashtë vendit. Përgjigjia e kthyer nga Ministria e Brendshme ka qenë jo e plotë dhe jashtë afatit ligjor. Si rrjedhojë, pala padiëse ka regjistruar për gjykim kërkesë padinë pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë. Në përfundim të shqyrtimit gjyqësor të çështjes, gjykata vendosi pranimin e pjesës së padisë dhe detyrimin e palës së paditur Ministria e Brendshme për ti dhënë padiësit informacionin e kërkuar në zbatim të kërkesave të ligjit nr.119/2014 <i>‘Për të drejtën e informimit’</i> . Ky vendim përbën titull ekzekutiv dhe në çastin kur merr formë të prerë ekzekutohet nga zyra e përbarimit. <u>Për sa më sipër, vlera prej 93,600 lekë është menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve publike pasi ky shpenzim ka ardhur si pasojë e faktit që Ministria e Brendshme nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për dhënie</u>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:	informacioni ndaj qytetarëve në zbatim të kërkesave të ligjit nr.119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’.
Ndikimi/Efekti:	Në kundërshtim me ligjin nr.119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’ neni 7, 10, 14, 15. Vlera prej 93,600 lekë është menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomikitet i fondeve publike pasi ky shpenzim ka ardhur si pasojë e faktit që Ministria e Brendshme nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për dhënie informacioni ndaj qytetarëve.
Shkaku:	Mos zbatimi i kërkesave ligjore nga koordinatori për të drejtën e informimit
Rëndësia:	E lartë

Titulli i gjetjes nr. 6 **Lidhje kontrate me detyrim likuidimi me Letër Kredi (LC), përpara miratimit nga MFE**

Situata: 1. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën 79,609,112 lekë për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrit kombëtar të gjendjes civile”. Sipas dokumentacionit bashkëlidhur urdhrit të shpenzimit konstatohet se fondet janë të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit për objektin e këtij prokurimi, dhe sipas kontratës së shërbimit/ kushteve të vecanta Neni 9, Mënyra e Pagesës... “Autoriteti Kontraktor do të sigurojë në favor të Kontraktuesit *një letër kredi të parevokueshme*, në monedhën euro, si kundërvleftë e cmimit të kontratës në vlerën 79,160,200 lekë pa tvsh, sipas kursit të datës së kryerjes së veprimit në bankë”. Letër Kredia, e cila ka të bëjë me bllokimin e fondeve në llogarinë e institucioneve shtetërore, në një bankë të nivelit të dytë, për llogari të operatorëve ekonomikë, ka bërë të mundur ngurtësimin e fondeve *në mënyrë të parevokueshme, në masën e plotë të shpenzimit* prej 79,160,200 lekë, dhe në kushtet kur shërbimi 8 mujor i mirëmbajtjes ishte ende I parealizuar, duke e ekspozuar MB përballë riskut të kryerjes së paradhënies dhe mos marrjes së shërbimit të prokuruar.

Për firmosjen e kontratës me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, MB ka vepruar *përpara miratimit nga MFE*, i ardhur me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi”, duke marrë një angazhim në kushte të mosrespektimit të disiplinës buxhetore. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

Kriteri: Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

Ndikimi/Efekti: -Risqe të lëvrimit të parasë pa u kryer shërbimi i kërkuar;
- Risqe të evazionit fiskal, në kushtet kur kompania private nuk ka filial të regjistruar në Shqipëri.

Shkaku: -Mos respektimi i disiplinës buxhetore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Rëndësia: -Marrja e shërbimit të mirëmbajtjes së regjistrit kombëtar të gjendjes civile si situatë emergjente, prej një shkëputjeje prej 6 muajsh.
E lartë

Titulli i gjetjes nr. 8 **Moszbatimi i të gjitha procedurave ligjore për përdorimin e fondit rezervë të buxhetit të shtetit**

Situata: Në urdhër shpenzimit nr. 199, datë 03.05.2019 me objekt “*transfertë sipas VKM nr. 177, datë 04.04.2019 për krijimin e shoqërisë Il. Gu.*” është bërë likuidimi në shumën 10,000,000 lekë i kësaj shoqërie. Fondet e akorduara për krijimin e saj i përkasin fondit rezervë të buxhetit të shtetit për vitin 2019. Nga përgatitja e projekt vendimit dhe relacionit shoqërues mbi krijimin e kësaj shoqërie, rezulton se në realcionin e përgatitur nga MB, nuk ka asnjë sqarim mbi mënyrën e llogaritjes së efektit financiar, analizën e situatës aktuale të prokurimit të këtyre shërbimeve nga kompani të tjera krahasuar me ofrimin nga kompania që propozohet të krijohet për të vlerësuar përfitueshmërinë e këtij shërbimi. Gjithashtu nuk shprehet inicimi i hartimit të këtij projekt vendimi dhe llogaritja mbi mënyrën se si është planifikuar të përdoret fondi i kërkuar prej 10,000,000 lekë. Këto në kundërshtim me pikën 90/a të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”,

Gjithashtu projekt vendimi dhe relacioni i janë dërguar Ministrisë të Financave i cili ka dhënë sugjerimet dhe vërejtjet, por këto nuk janë marrë në konsideratë në hartimin e projekt-vendimit përfundimtar, në kundërshtim me pikën 90/b të Udhëzimit nr. 9..

Kriteri: Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”, pika 90/a dhe 90/b.

Ndikimi/Efekti: Përcaktimi i fondit të financimit të kësaj shoqërie pa kryer analiza mbi nevojën dhe koston reale të financimit.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes nr. 9 **Parregullsia në mbajtjen e fletë daljeve të magazinës**

Situata: Nga auditimi i fletë hyrjeve dhe fletë daljeve të magazinës, është konstatuar se në shumë raste fletë daljet kanë korrigjime në numër dhe në date. Gjithashtu, konstatohet se në rastet e shqyrtuara nga kampioni i përzgjedhur, fletë daljet nuk kanë të llogaritur vlerën totale, çka shkakton mundësi për gabime si në regjistrimin e fletë daljeve në regjistrin e magazinës, ashtu edhe në përcaktimin e vlerës së aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës për të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	cilët bëhet fletë dalja. Në një kampion prej 100 fletë daljesh, është konstatuar se në 18 raste, fletë daljet nuk dokumenta mjaftueshëm justifikues për nxjerrjen e aktiveve nga magazina, pasi duhet një urdhër për paisje të punonjësve me mjete pune nga Sekretari i Përgjithshëm ose eprori direkt tyre, apo fletë kërkesë nga punonjësit. - Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 36, 38 - Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12/3/e
Kriteri:	
Ndikimi/Efekti:	Shkakton mundësi për gabime si në regjistrimin e fletë daljeve në regjistrin e magazinës, ashtu edhe në përcaktimin e vlerës së aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës për të cilët bëhet fletë dalja. - Mos zbatimi i kërkesave ligjore të përcaktuara në Udhëzimin nr. 30 nga magazinieri.
Shkaku:	- Mungesa e kontrollit të rregullshmërisë dhe plotësisë së fletë daljeve nga nëpunësi zbatues përpara se t’i regjistrojë.
Rëndësia:	E mesme
Titulli i gjetjes nr. 10	Procedurë jo e plotë procesit të inventarizimit, vlerësimit, dhe nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve 1. Përsa i përket inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për vitin 2018, Sekretari i Përgjithshëm i Ministrisë së Brendshme Z. D. P., nëpërmjet Urdhrit nr. prot. 7581, datë 21.09.2018, urdhëroi ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve në inventar të aparatit të Ministrisë së Brendshme duke përcaktuar edhe afatin e përfundimit të këtij procesi. Komisioni i caktuar nuk e ka kryer procesin brenda afatit të përcaktuar në Urdhër, dhe për pasojë SP nxori një urdhër të ri duke shtyrë afatin e përfundimit. Mbi kryerjen e procesit të inventarizimit dhe vlerësimit nga komisioni i caktuar, grupi i auditimit ka konstatuar:
Situata:	- Kryetari i komisionit të vlerësimit nuk është përcaktuar në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, ku në pikën 99 përcaktohet se “Kryetar i komisionit të vlerësimit është Nëpunësi Zbatues i njësisë”, ndërkohë znj. H. D, e caktuar kryetare e komisionit, është përgjegjëse e sektorit të financës dhe nuk është nëpunësi zbatues i MB - Procesi i vlerësimit të aktiveve nuk është kryer në përputhje me kërkesat e pikës 104 të Udhëzimit nr. 30 në të cilin ndër të tjera përcaktohet nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar.’ - Proces verbalet e inventarizimit dhe vlerësimit nuk janë të nënshkruara dhe miratuara as nga nëpunësi autorizues dhe as nga titullari, në kundërshtim me pikën 105 të Udhëzimit nr. 30



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Lista e aktiveve që janë vlerësuar nuk është hartuar nga Nëpunësi Zbatues i MB dhe si rrjedhojë nuk është depozituar as në arkiv, në kundërshtim me kërkesën e pikës 102 të Udhëzimit nr. 30

2.Përsa i përket nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, është ngritur komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit nëpërmjet urdhërit nr. 8886 prot, datë 04.11.2019 të Sekretarit të Përgjithshëm z. P. N.. Në këtë rast, kryetari i komisionit është përcaktuar nga NA, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 100 të Udhëzimit nr.30 ku specifikohet se kryetari i këtij komisioni përcaktohet nga Titullari. Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve është ngritur 11 muaj pas përfundimit të procesit të inventarizimit dhe vlerësimit. Ky proces është zvarritur akoma më tej edhe për 9 muaj të tjerë dhe ka përfunduar me datë 10.08.2020. Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi ka përdorur asgjësimin e aktiveve nëpërmjet shkatërrimit fizik, djegies dhe thyerjes, duke mos marrë në konsideratë mundësinë e shitjes me ankand të aktiveve, nga i cili mund të përfitonte të ardhura, në kundërshtim me pikën 109 të Udhëzimit nr. 30. Kjo parregullsi në proces ka shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e Ministrisë së Brendshme.

3.Përsa i përket inventarizimit të aktiveve për vitin 2019 konstatohet se nuk është ngritur asnjë komision inventarizimi nga Nëpunësi Autorizues i Ministrisë së Brendshme dhe si rrjedhojë ky proces nuk është kryer. Mungesa e kryerjes së inventarizimit, është në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr. 30 si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar ku në nenin 7 pika 1. Mos kryerja e inventarizimit, ndikon në mos pasqyrimin e situatës reale të aktiveve në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor, në kundërshtim edhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, pika 30.

4.Përsa i përket inventarizimit të aktiveve për vitin 2020, është ngritur komisioni i inventarizimit nëpërmjet Urdhrit nr. 9313, datë 31.12.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm znj. E. P., në të cilin përcaktohet se afati i përfundimit të procesit është data 15.01.2021. Grupi i auditimit ka kërkuar dosjen e inventarizimit të vitit 2020 që në fillim të auditimit dhe vazhdimisht, por nga punonjësit e MB është konfirmuar se procesi i inventarizimit nuk ka përfunduar ende. Ndërkohë, dosja është vënë në dispozicion të grupit të auditimit me datë 20.04.2021, 3 ditë para përfundimit të fazës së terrenit të auditimit. Gjithashtu, SP është njoftuar mbi procesin e përfundimit të procesit të inventarizimit nëpërmjet shkresës nr.9323/1 prot, datë 21.04.2021. . Për sa më sipër, rezulton se komisioni i inventarizimit nuk e ka kryer procesin brenda afatit të afatit të përcaktuar duke mos zbatuar urdhrin e NA. Mos kryerja e inventarizimit për vitin 2020 brenda afatit të përcaktuar në Urdhër, ka ndikuar që të mos reflektohen rezultatet e inventarizimit në bilancin e vitit ushtrimor, pasi bilanci i është dorëzuar degës së thesarit me datë 29.03.2021. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesat e pikës 30 të Udhëzimit nr. 8, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”. Gjithashtu, nga procesi i inventarizimit rezultoi se komisioni nuk ka hartuar një raport në të cilin të shprehet mbi cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, diferencat apo dëmtimet e konstatuara, sikurse përcaktohet në pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30. -Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 74, 85/c, 99,100, 102, 104, 105, 109.
Kriteri:	-Në kundërshtim me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar neni 7/1. -Në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme”, pika 30.
Ndikimi/Efekti:	-Parrgullsia në procesin e nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve ka shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e Ministrisë së Brendshme.
Shkaku:	-Mos kryerja e inventarizimit, ka ndikuar në mos pasqyrimin e situatës reale të aktiveve në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor -Mos zbatimi i kërkesave ligjore nga Nëpunësi Autorizues i MB në nxjerrjen e urdhërit për kryerjen e përvitshme të inventarizimit
Rëndësia:	-Mos zbatimi i kërkesave ligjore nga komisioni i inventarizimit, komisioni i vlerësimit dhe komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi E lartë
Titulli i gjetjes nr. 11	Rezultimi i aktiveve në përdorim të punonjësve të larguar dhe mos kalimi i aktiveve që janë paisje TIK nën administrim të AKSHI-t Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezultoi se në kartelën e Z. K. F., ish drejtor i drejtorisë së sistemeve informatike i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën 190,278,206 lekë. Kjo pasi Z. F. ka qenë përgjegjës për kontratat “Ndërtimi i sistemit Site-it Disaster Recovery” dhe “Ndërtimi i dhomës së infrastrukturës së ICT të DPGJC”. Për sa më sipër, rezultoi se punonjësi nuk i ka dorëzuar aktivet para largimit nga puna dhe Sekretati i Përgjithshëm nuk ka ngritur një komision për marrjen në dorëzim të këtyre aktiveve. Gjithashtu, për shkak se aktivet që rezultojnë në përdorim të Z. F. janë paisje TIK, në zbatim të VKM nr. 673, datë 22.11.2017 duhet të kishin kaluar nën administrim të AKSHI-t.
Situata:	-Në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 13.
Kriteri:	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	-Në kundërshtim me VKM nr.171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, pika 28 dhe 29. -Në kundërshtim me VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, pika 18 -Në kundërshtim me ligjin nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”.
Ndikimi/Efekti:	Lënia në ngarkim të një punonjësi të larguar të aktiveve që janë në përdorim nga MB, sjell mungesë përgjegjësie në rast dëmtimi apo humbje të tyre. -Punonjësi nuk ka bërë dorëzimin e aktiveve para largimit nga puna
Shkaku:	-Sekretati i Përgjithshëm nuk ka ngritur një komision për marrjen në dorëzim të këtyre aktiveve
Rëndësia:	E mesme

Titulli i gjetjes nr. 12

Ndërmarrja e veprimeve dhe vendimeve të nxituara, të pastudiara dhe të pa mbështetura në analiza, lidhur me transferimin e administrimit të pronës së QSHAMT

	Grupi i auditimit shqyrtoi disa VKM nëpërmjet të cilave është bërë kalimi i pronave nga Ministria e Brendshme në administrim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe anasjelltas, konkretisht: - VKM nr. 528, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’. - VKM nr. 529, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi dhe administrim nga ndërmarrja industriale nr.1, Tiranë, te Ministria e Brendshme, të pasurive nr. 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m², Rruga ‘Hamdi Pepa’. Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit (QSHAMT), prona e të cilës i kaloi në përgjegjësi dhe administrim MFE-së me VKM-në nr. 528, është strukturë e Ministrisë së Brendshme, që përgjigjet për riparimin dhe administrimin e mjeteve të transportit. Prona në të cilën zhvillon veprimtarinë QSHAMT ka një sipërfaqe 28,452 m dhe është e pozicionuar në zonën pranë parkut të automjeteve. Sipas Sekretarit të Përgjithshëm të MB, z. P. N., vendndodhja aktuale është e papërshtatshme pasi shkakton shqetësim të qytetarëve për shkak të zhurmave të automjeteve, nisur kjo nga një ankesë e një qytetari e depozituar në MB. Nëpërmjet shkresës nr.5713/1 prot, datë 24.07.2019, z. N, i emëruar në këtë pozicion me datë 19.07.2019, i ka kërkuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë caktimin e një prone brenda territorit të Tiranës që plotëson kushtet për tu përdorur si park automjesh dhe të mos cenojë proceset e punës, në mënyrë që të kalohet në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Brendshme për të ushtruar veprimtarinë QSHAMT. Një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE për heqjen e QSHAMT nga prona aktuale
Situata:	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

dhe vendosjen e saj në një pronë tjetër, Këshilli i Ministrave nëpërmjet vendimit nr. 528, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MFE-së pronën me emërtimin QSHAMT me sipërfaqe totale 28,452 m². Ndërkohë, me vendimin nr. 529, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MB-së, pasuritë me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m² me vendndodhje në Rrugën Hamdi Pepa, me qëllim që në këtë pronë të zhvendoset QSHAMT. Nëpërmjet Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019 të Ministrit të Financave, asetet e kaluara në përgjegjësi administrimi të MFE nëpërmjet VKM nr 528, i kaluan në administrim Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë. Veprimet e mësipërme rezultojnë të nxituara dhe të pastuduara, të cilat kanë sjellë shumë pasoja. Z. Ndreca, 5 ditë pas emërimit të tij, dërgoi shkresë në MFE për ndryshim të vendndodhjes së QSHAMT, pa ngitur më parë një komision për të vlerësuar shqetësimin real të qytetarit që ka drejtuar ankesë dhe për të bërë një analizë më të detajuar të pasojave të zhvendosjes së këtij institucioni. Gjithashtu, edhe Vendimi i Këshillit të Ministrave, i ndërmarrë një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE nga z. Ndreca, rezulton i pambështetur në analiza, pasi për 1 ditë nuk mund të përgatitet projekt-vendimi dhe relacioni shpjegues për të, për të marrë një vendim kaq të rëndësishëm. Për më tepër, rezulton se kjo VKM nuk ka një relacion shpjegues mbështetës.

Në zbatim të VKM nr. 529, Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, nëpërmjet shkresës nr.325 prot, datë 06.08.2019 i ka kërkuar Ministrisë së Brendshme marrjen e masave për marrjen në dorëzim të pasurive me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m² me vendndodhje në Rrugën Hamdi Pepa, Tiranë. Gjithashtu nëpërmjet shkresës nr. 332 prot, datë 20.08.2019, në zbatim të VKM nr. 528 dhe Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019, Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë i kërkoj MB dorëzimin e pronës së QSHAMT.

Për zbatimin e kërkesave të mësipërme, dorëzimin dhe marrjen në dorëzim të pronave të sipërcituara, nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M., është njoftuar Ministri i MB z. S Ll. Në këtë memo është bërë i ditur fakti se pas një vizite në pronën ku pritet të zhvendoset QSHAMT, ka rezultuar se ambientet janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përse i përket hapësirave, qoftë përse i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Gjithashtu në këtë memo është propozuar ngritja e një grupi me specialistë të fushës të cilët të marrin në vlerësim hapësirën e domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë nga QSHAMT, kostot me të cilat do të përballet institucioni për zhvendosjen në një ambient të ndryshëm nga ai që ka në përdorim pa penguar proceset e punës, si dhe kohën e nevojshme për realizimin e procesit.

Nëpërmjet shkresës nr.1135 prot, datë 01.11.2019, një grup pune i QSHAMT ka përgatitur një relacion mbi hapësirat e nevojshme minimale për funksionimin e QSHAMT dhe ia ka drejtuar znj. A. Sh., Drejtore e Përgjithshme Ekonomike e Shërbimeve Mbështetëse në MB. Në këtë realcion



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

është llogaritur hapësira e nevojshme për ofiçinat dhe parkimet, zyrat e administratës dhe magazinat, dhe ka rezultuar se QSHAMT-së i duhet një sipërfaqe 14,855 m² për të kryer aktivitetin e saj me efektivitet. Prona e re që i është caktuar me sipërfaqe totale 4,122 m² nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme.

Pavarësisht sa më sipër, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 575, datë 12.11.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të pronës me nr. pasurie 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m², Rruga ‘Hamdi Pepa’, nga Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, te Ministria e Brendshme’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për marrjen në dorëzim të kësaj prone. Prona u mor në dorëzim nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6746/4 prot, datë 12.12.2019, me vlerë kontabël 35,865,369 lekë dhe grupi i marrjes në dorëzim u shpreh se brenda territorit të pronës që u mor në dorëzim janë edhe dy subjekte të tjera: një objekt kulti me sipërfaqe rreth 300 m² dhe një banesë private me sipërfaqe rreth 300 m², dhe nga fotot bashkëlidhur godina duket totalisht e amortizuar. Gjithashtu, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 585 prot, datë 21.11.2019 ‘Për dorëzimin e pronës me emërtimin “Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit” me vendndodhje në zonën kadastrale nr.8220, nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për dorëzimin e pronës me emërtim QSHAMT. Prona e QSHAMT u dorëzua nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6743/3 prot, datë 21.11.2019, me vlerë kontabël të mbetur në fund të vitit 2019 1,081,893,747 lekë, nga të cilat 873,562,984 lekë vlera e tokës. Veprimet e mësipërme të z. Ll, janë ndërmarrë edhe pse ai është njoftuar paraprakisht se ambientet ku pritet të zhvendoset QSHAMT, janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë përsa i përket hapësirave, qoftë përsa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Z. Ll nuk duhet të kishte bërë dorëzimin e pronës së QSHAMT, pa u siguruar më parë që ky institucion do të zhvendoset në një ambient të përshtatshëm. Gjithashtu, nuk duhet të kishte marrë në dorëzim një pronë me një sipërfaqe sa 1/7 e pronës ekzistuese, e cila nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme për ushtrimin e veprimtarisë dhe është totalisht e amortizuar.

Pas dorëzimit të pronës së QSHAMT te Ndërmarrja Ekonomike nr.1 Tiranë, Drejtori i QSHAMT z. E. J., nëpërmjet shkresës nr.1166/7 prot, datë 11.12.2019, i është drejtuar Ministrit të Brendshëm z. S Ll dhe i ka shprehur problematikat që lindin nga dorëzimi i pronës ku ushtronte veprimtarinë QSHAMT si dhe problematikat e transferimit te veprimtarisë së QSHAMT në pronën e re të caktuar pasi përveç ambienteve të papërshtatshme kërkohet edhe kohë për transferimin e pajisjeve. Për këtë problem, Sekretari i Përgjithshëm i Përgjithshëm MB z. P. N. nëpërmjet shkresës nr.5713/2 prot, datë 24.01.2020, i është drejtuar MFE-së dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr.1 Tiranë ku kërkon bashkëpunim për zgjidhjen e këtyre problematikave. Gjithashtu, z. N nëpërmjet shkresës 6746/8, datë 30.01.2020, drejtuar MFE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr. 1 Tiranë, kërkon shtyrjen e afatit të qëndrimit të QSHAMT në ambientet ekzistuese pasi prona e re e vendosur në dispozicion nuk i plotëson kushtet, si dhe mos ndërprerjen e energjisë elektrike dhe furnizimit me ujë për këtë institucion.

Nëpërmjet Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 980, datë 02.12.2020 ‘Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektimit, zbatimit të punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudit të Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’, është vendosur të përdoret fondi i rindërtimit në masën 275,000,000 lekë për financimin e projektit të QSHAMT dhe është caktuar Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara si njësi zbatuese e këtij projekti. **Përdorimi i fondit të rindërtimit për financimin e objekteve shtetërore të amortizuara ku dëmtimi nuk ka ardhur si pasojë e tërmetit të ndodhur me datë 26 nëntor 2019, është në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019** ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”. Në nenin 5 të këtij akti normativ, lidhur me subjektet përfituese, përcaktohet se ‘Subjekte përfituese janë individët dhe familjet, që kanë humbur një ose më shumë anëtarë të familjes dhe/ose kanë pësuar dëme në banesat e tyre dhe kanë mbetur të pastrehë si pasojë e fatkeqësisë natyrore, si dhe institucionet publike që kanë pësuar dëme në ndërtesat apo infrastrukturën publike në pronësi apo në administrim të tyre, si pasojë e fatkeqësisë natyrore, në njësitë e vetëqeverisjes vendore ku është shpallur gjendja e fatkeqësisë natyrore. Gjendja e fatkeqësisë natyrore është shpallur me datë 27 nëntor 2019, nëpërmjet vendimit nr. 750 ‘Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë’, si pasojë e tërmetit të datës 26 nëntor 2019. Ndërkohë, amortizimi dhe gjendja e godinës është konstatuar që në tetor dhe i është bërë e ditur Ministrit të MB z. S Ll nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M.. Vlera prej 275,000,000 lekë, është keqmenaxhim i fondeve publike.

Deri në përfundim të fazës së terrenit të auditimit, datë 23.04.2021, nga informacioni i dhënë nga MB rezulton se nuk është ndërmarrë asnjë veprim për rikonstruksionin e godinës ku do të zhvendoset QSHAMT. Ndërkohë, nëpërmjet shkresës nr. 144/3 prot, datë 24.03.2021, Drejtori i Përgjithshëm i QSHAMT z. E. J., ka njoftuar Sekretaren e Përgjithshme të MB znj. E. P. se pronarët e pronës së QSHAMT i kanë lënë afat të panegociueshëm që të ushtrojë veprimtarinë në ambientet ekzistuese deri me datë 20.08.2021. Nga shkresat rezulton se prona e QSHAMT nga Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë ka kaluar në pronësi të shoqërisë ‘P. C. Al. shpk, me përfaqësues ligjorë z. K. D. dhe znj. V. D.’. Nga sa më sipër, rezulton se QSHAMT, një institucion me 127 punonjës, pas datës 20.08.2021 nuk mund të ushtrojë aktivitetin, pasi në pronën ekzistuese nuk do të lejohet nga pronarët, ndërsa prona ku pritet të kalojë ende nuk ka filluar rikonstruksionin.

Për sa më sipër, rezulton se **VKM nr. nr. 528, datë 25.07.2019** ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ nuk është ndërmarrë në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 ‘Për pronat e paluajtshme të shtetit’, i ndryshuar, ku lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të pronave shtetërore, përcaktohet se ‘Këshilli i Ministrave ndryshon përgjegjësinë e administrimit nga një organ shtetëror ose ent publik te një tjetër në rastet kur: a) Organi përgjegjës nuk administron pronën në përputhje me nenin 13 të këtij ligji; b) Ndryshojnë karakteristikat e pronës; c) Përdorimi më i dobishëm i pronës mund të realizohet nën administrimin e një organi tjetër shtetëror publik’. Në këtë rast, ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të pronës së QSHAMT-së nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë, nuk është bërë për asnjë nga qëllimet e përmendura në nenin 15 më sipër. Për më tepër, si rrjedhojë e zbatimit të kësaj VKM-je dhe e veprimeve dhe mosveprimeve nga personat përgjegjës, riskohet ushtrimi i veprimtarisë së institucionit QSHAMT

Kriteri:

-Në kundërshtim me ligjin nr. 8743, datë 22.02.2001 ‘Për pronat e paluajtshme të shtetit’, i ndryshuar, neni 15

-Në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”, neni 5

Ndikimi/Efekti:

-Si rrjedhojë e zbatimit të VKM nr. 528 si dhe e veprimeve dhe mosveprimeve nga personat përgjegjës, QSHAMT, një institucion me 127 punonjës, pas datës 20.08.2021 nuk mund të ushtrojë aktivitetin, pasi në pronën ekzistuese nuk do të lejohet nga pronarët, ndërsa prona ku pritet të kalojë ende nuk ka filluar rikonstruksionin.

-Përdorimi i fondit të rindërtimit për rikonstruksionin e një godine shtetërore të amortizuar dhe të dëmtuar nga koha, ka cenuar të drejtën e përfitimit nga ky fond, të individëve që kanë pësuar dëmtime nga tërmeti.

Shkaku:

-Ndërmarrja e veprimeve dhe vendimeve të nxituara, të pastudiuara dhe të pambshtetura në analiza, nga Sekretari i Përgjithshëm i MB, nga Ministri i MB dhe nga Këshilli i Ministrave.

-Ndërmarrja e veprimeve dhe vendimeve në kundërshtim me aktet ligjore dhe nënligjore.

Rëndësia:

E lartë

4. AUDITIMI I LLOGARIVE VJETORE.

Në zbatim të pikës 4 të Programit “Auditimi i llogarive vjetore” janë verifikuar dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Pasqyrat Financiare të vitit 2018, 2019 dhe 2020³ (shtatë format referuar udhëzimit të Ministrisë së Financave).
2. Relacioni shpjegues i llogarive

³ Pasqyrat financiare janë vënë në dispozicion grupit të auditimit më datë 04.04.2021.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

3. Llogaritë analitike
4. Rakordimet me Degën e Thesarit
5. Ditarët e Bankës

Pasqyrat financiare të dorëzuara Degës së Thesarit, Aparati i Ministrisë së Brendshme:

Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2018 dhe 2019 janë nënshkruar nga znj. H. D. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare dhe z. V. H. Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar si dhe janë përcjellë me shkresat përkatëse nga Sekretari i Përgjithshëm.

Në Pasqyrat Financiare të vitit 2020, kjo praktikë është ndryshuar dhe pasqyrat janë nënshkruar vetëm nga znj. H. D. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës, në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare dhe znj. E. P., Sekretare e Përgjithshme, por jo nga Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Nga auditimi rezultoi se pasqyrat financiare të vitit 2019 janë dërguar me shkresën nr.2272/1 datë 31.03.2020 pranë MFE, të firmosura nga nëpunësi autorizues z. V. H., i cili njëkohësisht është dhe nëpunësi zbatues i institucionit, në cilësinë e Drejtorit të Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe është përgjegjës për Pasqyrat Financiare **në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 12, pika 2**, e cila përcakton se:

Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së: a) dokumentit përfundimtar të buxhetit dhe bashkërendimin e punës gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit të njësisë publike, në rolin e sekretarit të grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike; b) raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave.

Neni 15, pika 1, Gjatë ushtrimit të përgjegjësisë të tyre, sipas përcaktimeve të bëra në këtë ligj, nëpunësi i parë autorizues, nëpunësit autorizues kanë të drejtën të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre te punonjësit e nivelit menaxherial në varësi direkte, me përjashtim të delegimit te nëpunësit zbatues, duke specifikuar kërkesat për raportimin për realizimin e detyrave të deleguara.

Pasqyrat financiare dërguar në vitin 2018, 2019 dhe 2020 përmbajnë të 8 Formatet e pasqyrave financiare dhe statistikore të miratuara në udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018, aneksi 2.

Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme (si njësi shpenzuese me kontabilitet më vete), para evidentimit të të dhënave në pasqyrat financiare, duhet që të regjistrojë në ditarët e kontabilitetit të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore. Për këtë janë mbajtur ditarët e shpenzimeve dhe ditarët e të ardhurave.

Gjetje e konstatuara në PF, janë kryesisht problematika të trashëguara për të tre vitet objekt auditimi, megjithatë në këtë akt konstatim do të trajtohen të specifikuara për secilin vit.

Problematika të konstatuara gjatë gjithë periudhës së auditimit (01.01.2018 – 31.03.2021):

MB për regjistrimet kontabël përdor programin “Microsoft Excel”, financa 5 dhe SIFQ. Nga auditimi rezultoi se në programin financa 5 mbajnë vetëm hyrje-daljet e magazinës, ndërkohë që gjithë veprimet e tjera i mbajnë në programin “Microsoft Excel” i cili, nuk të ndalon mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme **në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 15**, e cila përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

“Bartës informatik” është çdo dokument kontabël i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.

Nga auditimi i shënimeve shpjeguese rezultoi nuk përmbajnë informacion të plotë sqarues për PF. Shënimet nuk japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore. Shumë nga problematikat e evidentuara gjatë auditimit nuk gjenin sqarim në shënime shpjeguese. Konkretisht, në pikën 14 të shënimeve shpjeguese nuk është sqaruar se si është llogaritur dhe cilët janë përbërësit e aktiveve neto/ fonde neto që evidentohet në postin e rreshtit 97 “Fondi i Konsoliduar” të PF të pozicionit financiar **në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”** e cila përcakton se:

Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë 19 apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.

Nga auditimi i vendimeve gjyqësore për largim nga puna, rezultoi se për periudhën objekt auditimi janë 9 vendime gjyqësore nga të cilët vetëm 1 vendim është i vitit 2018, ndërkohë që pjesa tjetër janë nga vitet më përpara, dhe janë vendime për rikthim në punë dhe pagesë page pozicioni deri në momentin e rikthimit në punë. Nga auditimi rezultoi se për punonjësit e më poshtëm çdo vit, me llogarinë 6027400 “Shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna” paguhet paga neto, sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe TAP:

Nr	Emër Mbiemër	Vendimi	Nr. dhe data e vendimit të formës së prerë të Kshc Apo Gjykatës.
1	B.B.	(Rikthim + Pagë)	Vendimi I Gjykatës Së Apelit, Tiranë, Nr.87, Datë 26.01.2010
2	A.P.	(Rikthim + Pagë)	Vendimi I Gjykatës Së Apelit, Tiranë, Nr.23, Datë 23.02.2009
3	B.M.	Rikthim +Page	Vendimi I Gjykatës Administrative Të Apelit Tirane Nr. 837, 25.04.2016
4	F.J.	Rikthim +Page	Vendim Nr.2048, Datë 22.05.2014, I Gjykatës Administrative Të Apelit Tiranë.
5	R.A.	Rikthim + Page	Vendimi Nr. 467, Datë 04.03.2016 I Gjykatës Administrative Et Apelit Tirane, (I Paditur Dap)
6	I.H.	Rikthim + Page	Vendim I Gjykatës Administrative Të Apelit Tiranë Nr.238, Datë 11.02.2016
7	E.M.	Rikthim +Page	Vendim I Gjykatës Administrative Të apelit Nr. 1624 Datë14.04.2017
8	A. N.	(Rikthim + Pagë)	Vendimi Nr. 2362, I Gjykatës Administrative Të Apelit, Tiranë, Datë 12.06.2018
9	K.D.	Rikthim +Page	Vendimi I Gjykatës Administrative Të Apelit Nr.11132, Datë 16.03.2016

Burimi: Ministria e Brendshme

Nga auditimi i vendimeve gjyqësore rezultoi se për ish punonjësin B.M., për periudhën objekt auditimi (2018-2021) nuk është bërë pagesë e Pagës, referuar Vendimit të gjykatës nr. 837, datë 25.04.2016. Grupi i auditimit ka komunikuar si me Sektorin e Financës z. H. D.dhe me Zyrën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

juridike z. Xh. C., por nuk ka pasur sqarime, se përse ky punonjës nuk është paguar për periudhën objekt auditimi. Nga komunikimi me zyrën e Burimeve Njerëzore rezultoi se për vendim gjyqësor të këtij ish punonjësi, për periudhën objekt auditimi duhet të ishin paguar: $14,000 * 40 \text{ muaj} = 560,000$ lekë. Mungesa e likuidimit në kohë i vendimeve gjyqësore shton detyrimet e prapambetura për vendimet gjyqësore të institucionit.

-Nga auditimi i pasqyrave financiare dhe shpenzimeve për vendimet gjyqësore, u konstatua se edhe pse vendimet gjyqësore për largim nga puna janë të shtrira në afat dhe vlerë të papërcaktuar (deri në rikthim në punë), nga sektori i financës nuk parashikohen provizione në pasqyrat financiare duke llogaritur kështu një detyrim i cili ka probabilitet që të ndodhi **në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 34, e cila përcakton se:**

Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit. Këto provizione duhet të njihen në kontabilitet dhe të pasqyrohen në pasqyrat financiare vjetore të njësisë nëse:

- Njësia ka një detyrim aktual (ligjor ose konstruktiv), si rezultat i një ngjarje të ndodhur;
- Është e mundur që një dalje e burimeve ekonomike të jetë e nevojshme për të përmbushur detyrimin; si dhe
- Mund të bëhet një parashikim i besueshëm mbi vlerën e detyrimit.

SNK 37, Njohja, pika 15 dhe 16, e cila përcakton se:

15.Në rastet të rralla fakti në se ka një detyrim aktual nuk është i qartë Në këto raste, një ngjarje e shkuar gjykohet se sjell krijimin e një detyrimi aktual në qoftë se, duke patur parasysh të gjithë evidencën e mundshme, ka më shumë mundësi se sa jo që një detyrim aktual të ekzistojë në datën e bilancit.

Në pothuajse të gjitha rastet do të jetë e qartë kur një ngjarje e shkuar ka çuar në krijimin e një detyrimi aktual. Në rastet të rralla për shëmbull, në një proces gjyqësor, mund të diskutohet gjithashtu në se disa ngjarje kanë ndodhur ose nëse ato ngjarje rezultojnë në një detyrim aktual.

16.Në një rast të tillë, një njësi ekonomike përcakton nëse një detyrim aktual ekziston në datën e bilancit duke marrë parasysh të gjithë evidencën e mundshme përfshirë, për shëmbull opinionin e ekspertëve. Evidenca në fjalë përfshin çdo evidencë shtesë të siguruar nga ngjarjet e ndodhura pas datës së mbylljes së bilancit. Në bazë të një evidence të tillë: (a) kur ka më shumë mundësi se sa jo që një detyrim aktual të ekzistojë në datën e bilancit, njësia ekonomike njeht një provizion (nëse janë plotësuar kriteret e njohjes); dhe (b) kur nuk ka të ngjarë që në datën e bilancit të ekzistojë një detyrim aktual, njësia ekonomike paraqet një pasiv të kushtëzuar, përveç rasteve kur mundësia e një daljeje të burimeve që përfshin përfitime ekonomike është e vogël.

Nga auditimi rezultoi se në të tre pasqyrat financiare objekt auditimi (2018, 2019 dhe 2020) amortizimi nuk ka qenë i llogaritur saktë për AAGJ. Konkretisht:

Llogaria 20 “Aktivet Afatgjate Jo materiale”:

-Llogaria 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme” e cila përfaqësohet nga këto 6 aktive:
Në Lekë

	AQTPT	Nr. Llogarie	Vlera neto 2020	Amortizimi i akumuluar 2020
1	Studim dhe kërkim (Lamp i vitit 2021)	202	277,896	2,807,384



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2	Studim projektim nga Ish MP vendor Blerë para v.2005	203		
3	Studim proj. rikonst. Godine. Blerë ne vitn 2010	203		
4	Moderniz. Shërb. Gj. Civile. Blerë ne vitin 2008	203		
5	Licenca për Adresarin e RKGJ Civile. Blere ne dhjetor 2015	203	8,245,830	12,560,406
6	Portali i ri Sistemit te RKGJC blerje në Dhjetor 2014	203	7,909,903	19,690,070
Total			16,433,657	277,110,309

Burimi: Ministria e Brendshme

Nga auditimi rezultoi se për *Llogaritë 202,203 “AQPT”* amortizimi është llogaritur me normën e amortizimit 15% me metodën e llogaritjes së amortizimit mbi vlerën e mbetur të AAGJ jo materiale **në kundërshtim me Udhëzimi nr.8 datë 9.3.2018, pika 36 dhe germa f, Pika 2**, e cila përcakton se:

Trajtimi Kontabël për AAGJ Jo materiale (Aktivet e patrupëzuara): “...Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%... Amortizimi i tyre duhet të behet me metodën lineare...AAGJ jo materiale të amortizueshme nuk do të kenë vlerë të mbetur...”

Vlera e amortizimit vjetore, duhet të ishte llogaritur me metodën lineare (vlera fikse) për secilin objekt duke marrë në konsideratë dhe jetën (afatin kohor) për amortizimin e plotë deri në fund të jetës.

Gjithashtu nga verifikimi i llogarive analitike të *llogarisë 20 “AAGJ jo materiale”*, u konstatua se objekti “*Portali i ri sistemit regjistrir kombëtar te Gj. Civile*” me vlerë 7,909,930 lekë (viti 2020), i cili referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datën 30.12.2014 **është portal përdoruesi dhe aplikacione të cilat klasifikohen si soft-e të sistemeve të informacionit (me normë amortizimi 25%) dhe jo si AAGJ jo materiale.**

Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale:

-Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” e cila përfaqësohen nga këto 3 aktive:

Nr.	Emërtimi i objektit	25% Amortizimi 31.12. 2020	Vlera e Neto 31.12.2020
1	Ndërtimi I sistemit te adresave dhe përditësimi I tij	48,478,090	145,434,269
2	Ndërtimi I dhomës se infrastrukturës ICT te DPGJC dhe sherb miremb Intrakomi	2,854,870	8,564,609
3	Ndërtimi I ndërfaqes se komunikimit RKGJC dhe RKA	8,384,139	25,152,418
Shuma		59,717,099	179,151,296

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 në *Llogarinë analitike 213 “rrjet informatike”* amortizimi është llogaritur me normën 15% me metodën e llogaritjes së amortizimit mbi vlerën e mbetur. Për sa kohë, “Ndërtim i sistemit të adresave” dhe “Ndërtimi i ndërfaqes së komunikimit” janë klasifikuar si rrjete informatike dhe janë soft-e të sistemit të informacionit duhet të amortizohen me normën 25% **në kundërshtim me udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018, pika 36**, e cila përcakton se:

Kompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, soft-e e sisteme informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%... Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, linjat teknologjike e të prodhimit, dhe makineritë e pajisjet me afat të gjatë shërbimi, duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Edhe pse ky veprim është rregulluar në vitin 2020, amortizimi për vitin 2020 është llogaritur me 25%, **nuk janë bërë rregullimet e duhura për llogaritjen e pjesës së mbetur të amortizimit llogaritur gabim nga vitet më para.**

- Nga verifikimi i *llogarisë analitike 212* u konstatua se amortizimi progresiv i objektit “*Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 5*” ka një vlerë më të madhe amortizimi se vet vlera fillestare e objektit, Duke e paraqitur këtë ndërtesë në pasqyrat financiare me vlerë negative (në vitin 2020) -28,350 lekë. Ky problem ka qenë i mbartur prej vitit 2018 dhe 2019. Nga MB nuk është bërë asnjë procedurë për rivlerësimin e aseteve të cilat janë ende funksionale dhe në përdorim edhe pse vlera e tyre ekonomike është zero **në kundërshtim SNK 16, pika 31**, e cila përcakton se:

Pas njohjes si një aktiv, një zë i aktiveve afatgjata materiale (toka, ndërtesa, makineri e pajisje) vlera e drejtë e të cilëve matet me besueshmëri do të mbartet me shumën e rivlerësuar, që është vlera e drejtë e zërave në datën e rivlerësimit minus ndonjë amortizim të mëpasshëm të akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësim. Rivlerësimet do të bëhen në mënyrë të rregullt të mjaftueshme që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit.

Kjo situatë është mbartur për të gjithë periudhën e auditimit (deri në vitin 2021) **në kundërshtim me ligjin nr. 90/2019, “për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme” dhe përcaktimin e tarifës së shërbimit Neni 3, pika 1 dhe 2**, i cili përcakton:

1. Personat juridikë, të cilët kanë të regjistruar në pasqyrat e tyre financiare pasuri të paluajtshme me vlerë më të vogël se ajo e tregut, kanë të drejtë të bëjnë, brenda periudhës së zbatimit të këtij ligji, rivlerësimin me vlerën e tregut të këtyre pasurive.
2. Rivlerësimi me vlerën e tregut bëhet nga ekspertë të pavarur, të licencuar për vlerësimin e pasurisë.

Nga auditimi i aktiveve afatgjata materiale, konkretisht *Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione”*, ka rezultuar se disa nga ndërtesat e pasqyruara në Bilancet e viteve 2018, 2019 dhe 2020 nuk janë më në pronësi të Ministrisë së Brendshme. Konkretisht:

Në lekë

Nr.	Emertimi i objektit	Vlera 31.12.2005	Vl. Fillestare 01.01.2019	Vlera Neto 31.12.2019	Amortizimi 31.12. 2020	Vlera e Neto 31.12.2020
1	Godina qend. Nr. 1 M.R.Publik viti 1940	134,376,791	486,230,528	361,144,069	18,057,203	343,086,865
2	Oborri I M.R.Publik	6,571,505	6,571,505	4,870,195	243,510	4,626,685
3	Arkivi I M.R. Publik Instituti i Qenve	8,239,337	8,239,337	3,037,684	151,884	2,885,800
4	Qendra Shendetsore	5,237,456	-	-	-	-
5	Shtylle strehimi M.R.Publik	34,560,630	34,560,630	5,511,614	275,581	5,236,034
6	Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 1	492,364	492,364	67,104	3,355	63,748
7	Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 2	768,623	768,623	190,766	9,538	181,228
8	Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 3	1,105,244	1,105,244	180,493	9,025	171,468
9	Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 4	355,367	355,367	118,982	5,949	113,033
10	Qendra e Nderlidhjes Mullet nr. 5	1,179,849	1,179,849	(29,842)	(1,492)	(28,350)
11	Laboratori I elektronikes	7,356,557	7,356,557	1,953,174	97,659	1,855,516
12	Shtupi, Vendkomanda Linze	31,318,425	31,318,425	1,188,501	59,425	1,129,076
13	Tomorri nr. 1 Linze	3,213,756	3,213,756	1,540,128	77,006	1,463,122
14	Tomorri nr. 2 Linze	5,363,619	5,363,619	2,763,993	138,200	2,625,793
15	Tomorri nr. 3 Linze	1,986,525	1,986,525	970,150	48,507	921,642
16	Rikont. zyrtare aparatit Ish MPVendor	10,125,957	10,125,957	6,956,761	347,838	6,608,923



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Shuma	252,252,005	598,868,286	390,463,771	19,523,189	370,940,582
-------	-------------	-------------	-------------	------------	-------------

Burimi: Ministria e Brendshme 2020

Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se nuk janë 16 ndërtesa në pronësi të MB, siç pasqyrohet në llogaritë analitike të llogarisë 212 por janë gjithsej 11 ndërtesa në pronësi të Ministrisë së Brendshme, nga të cilat: “Godina qendrore Nr. 1 Ministria e Rendit Publik viti 1940” dhe “Shtylle strehimi Ministria e Rendit Publik” janë në përdorim nga Ministria e Brendshme dhe janë të pajisura me certifikatë pronësie dhe 9 qendrat e ndërlidhjes në Linzë dhe Mullet të cilat përdoren nga Policia e Shtetit por nuk kanë kaluar ende në pronësi të tyre.

Ndërkohë që ndërtesat e më poshtme nuk janë më në pronësi të MB dhe nuk duhet të ishin pasqyruar në pasqyrat financiare:

- “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik Instituti i Qenve” me VKM nr. 840 datë 14.10.2015 ka kaluar në pronësi të Drejtorisë së Policisë së Shtetit, duhet të ishte hequr nga pasqyrat prej vitit 2015.

- “Laboratori i Elektronikes” është në pronësi të policisë së shtetit prej vitit 2016 dhe duhet të ishte hequr nga pasqyrat financiare.

- “Qendra Shëndetësore” (nuk llogaritet amortizim nuk paraqitet si vlerë në Bilanc) ka kaluar në Pronësi të Postës Shqiptare sha.

“Rikonstruksion. zyrave aparatit Ish Ministrisë së P. Vendor” bëhet fjalë për rikonstruksionin e bërë në zyrat qendrore në vitin 2016, ky rikonstruksion duhet ti ishte shtuar vlerës së ndërtesës “Godina qendrore Nr. 1 Ministria e Rendit Publik viti 1940” dhe të llogaritej amortizimi në total dhe jo të regjistrohet si zë i veçantë.

- Në vitin 2018, Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën e 411,016,066 lekë, pakësuar nga viti shkuar për vlerën e amortizimit me 21,632,422 lekë.

Në bilanc janë paraqitur dy objekte të cilat janë në pronësi të DPP në vlerën:

“Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik Instituti i Qenve” në vlerën 3,197,562 lekë, amortizuar me vlerën 168,293 lekë.

“Laboratori i Elektronikes” në vlerën 2,055,973 lekë, amortizuar me vlerën 305,353 lekë.

- Në vitin 2019, Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën e 390,465,341 lekë, pakësuar nga viti shkuar për vlerën e amortizimit me 20,550,725 lekë.

Në bilanc janë paraqitur dy objekte të cilat janë në pronësi të DPP në vlerën:

“Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik Instituti i Qenve” në vlerën 3,037,684 lekë, amortizuar me vlerën 159,878 lekë.

“Laboratori i Elektronikes” në vlerën 1,953,174 lekë, amortizuar me vlerën 102,799 lekë.

- Në vitin 2020, Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën e 370,940,660 lekë, pakësuar nga viti shkuar për vlerën e amortizimit me 19,524,681 lekë.

Në bilanc janë paraqitur dy objekte të cilat janë në pronësi të DPP në vlerën:

“Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik Instituti i Qenve” në vlerën 2,885,800 lekë, , amortizuar me vlerën 151,884 lekë.

“Laboratori i Elektronikes” në vlerën 1,855,516 lekë, , amortizuar me vlerën 97,659 lekë.

Sa më sipër në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15, të cilat përcaktojnë se:

Neni 6 Të gjitha njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli
--



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 15. 1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, **ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.**

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

Pasqyrat Financiare viti 2018

- a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.
- b. Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

1. Pasqyra e Pozicionit Financiar, (Bilanci) paraqitet si më poshtë vijon:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitetit	2018	2017	2018 – 2017
A	AKTIVE	1,031,834,964	1,203,915,488	-172,080,524
21,23,24,28	Aktive Afatshkurtra	116,054,834	151,354,577	-35,299,743
	1.Mjete monetare dhe ekuivalente	19,858,640	19,858,640	-
520	Disponibilitete në thesar	19,858,640	19,858,640	
	2. Gjendja e Inventarit Qarkullues	34,548,729	32,562,057	1,986,672
31	Materiale	23,060,893	20,953,266	2,107,627
32	Inventar i imët	11,487,836	11,608,791	-120,955
	3. Llogari të arkëtueshme	48,453,652	32,528,545	15,925,107
423,429	Personeli paradhënie, deficite, gjoba	33,153,564	32,528,545	625,019
4342	Të tjera operacione me shtetin	15,300,088	66,405,335	-51,105,247
	Të tjera aktive afatshkurtra			
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	13,193,813		13,193,813
	II. Aktive Afatgjata	915,780,130	1,052,560,911	-136,780,781
20	Aktive Afatgjata Jo materiale	22,745,546	26,759,466	-4,013,920
202	Studime dhe kërkime	384,632	452,508	-67,876
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme	22,360,914	26,306,958	-3,946,044
21	Aktive Afatgjata Materiale	893,034,584	1,023,433,361	-130,398,777
212	Ndërtime e Konstruksione	411,016,066	432,648,488	-21,632,422
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	284,103,638	355,129,547	-71,025,909
214	Instalime teknike, makineri, pajisje,	8,911,482	11,139,352	((2,227,870))
218	Inventar Ekonomik	189,003,398	224,515,974	-35,512,576
	TOTALI I AKTIVIT	1,031,834,964	1,203,915,488	-172,080,524

Burimi: Ministria e Brendshme

AKTIVI:

Krahasimi në përqindje i aktiveve ndërmjet vitit korrent dhe vitit të mëparshëm:

Totali i aktiveve për vitin 2017 ka qenë në vlerën 1,203,915,488 lekë duke u pakësuar në vitin 2018 me 172,080,524 lekë në vlerën 1,031,834,964 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Totalit të aktiveve nga viti 2017 përbëhet nga Aktivitet e Qëndrueshme të cilat zënë afërsisht 87,4% të totalit të Aktivitet dhe Aktivitet Qarkulluese të cilat zënë afërsisht 12,6% të totalit të aktiveve.

Gjatë vitit 2018 ky raport ka ndryshuar me trend rritës për Aktivitet e Qëndrueshme, të cilat kanë zënë 88,7% të totalit të Aktivitet me një pakësim prej 136,780,781 lekë krahasuar me një vit më parë dhe Aktivitet Qarkulluese të cilat zënë 11,3% të totalit të aktiveve, konkretisht me një pakësim prej 35,299,743 lekë krahasuar me 2017.

Zëri Aktive paraqitet për 1,031,834,964 lekë dhe është shuma e Aktiveve Afatshkurtra në vlerën 116,054,834 lekë me Aktivitet Afatgjata në vlerën 915,780,130 lekë.

Aktive Afatshkurtra pasqyrohen në shumën 116,054,834 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre” me “Gjendje inventarit qarkullues”, “Llogarive të arkëtueshme” dhe “AASH të tjera”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. “Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre” me vlerë 19,858,640 lekë e cila është mbartur nga viti i mëparshëm dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” me të njëjtën vlerë, pra 19,858,640 lekë.

Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Kundër llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në Pasivin e Pasqyrës së pozicionit është e pasqyruar në vlerën 19,858,640 lekë.

-Fu. ShPK 17,090,950 lekë Garancia

-IKUB INFO 2,627,719 lekë

-Garancia e trashëguar nga projekti LAMP 139,973 lekë

Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2018, vlera e mbetur pa përdorur nga granti i marrë nga “Grante nga Organizata ndërkombëtare”, projekti UNHCR, është trashëguar në vlerën 4,620,768 lekë për vitin 2019 (5,740,553 lekë granti i marrë në 2018, nga të cilat është shpenzuar vlera 1,119,785 lekë në 2018), veprim ky i cili nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 **në kundërshtim me udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018**, ku përcaktohet:

Konkretisht, hartuesit e pasqyrave financiare vjetore të njësisë të qeverisjes së përgjithshme, për mbylljen e llogarive vjetore, duhet të kryejnë veprimet dhe regjistrimet e mëposhtme: a) Stornohen fondet buxhetore (korrent apo kapitale) të papërdorura në fund të periudhës, me përjashtim të rasteve kur me dispozita ligjore ato trashëgohen në vitin pasardhës, nëpërmjet artikullit kontabël, ku debitohet (me storno) llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” dhe kreditohet (me storno) llogaria 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.

2. “Gjendje Inventari Qarkullues” me vlerën 34,548,729 lekë.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

-Llogaria 31 “Materiale” me vlerë 23,060,893 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 2,107,627 lekë.

-Llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerë 11,487,836 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 120,955 lekë.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një rritje me 1,986,672 lekë nga viti i shkuar 2017. Kjo diferencë është një pakësim i shpenzimeve dhe në pasqyrën e performancës është paraqitur si pakësim i tyre (-).

3. “Llogari të arkëtueshme” me vlerë 48,453,652 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” me vlerë 33,153,564 lekë e cila përbëhet nga:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Debitor nga viti 2018: janë me vlerën 625,019 lekë, paradhënie për shërbim jashtë vendit për 8 persona të pa mbyllura për vitin 2018.

Në lekë

Nr	Emërtimi	Valuta	Kursi këmbimit	Vlera në lekë
1	R. K.	1860	120.3	223,758
2	B. L.	240	120.3	28,872
3	E. Q.	915	120.3	110,074.2
4	D. H.	440	120.3	52,932
5	L. Gj.	1540	120.3	185,262
6	O. D.	80	120.3	9,624
7	D. K.	80	120.3	9,624
8	E. Gj.	40.5	120.3	4,872.15
	Total			625,018.7

Burimi: Ministria e Brendshme

Nga auditimi rezultoi se një pjesë e këtyre debitorëve (R.K, B.L, E.Q dhe L.Gj) kanë shlyer me vonesë detyrimet, konkretisht në vitin 2020 dhe jo brenda vitit 2019 edhe pse këto vonesa i janë bërë me dije Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën nr.3995 datë 10.05.2019 nga drejtoria e financës.

-Pjesa e detyrimeve të papaguara ndër vite e akumuluar është në vlerën 32,528,545 lekë dhe është e përbërë kryesisht nga debitor të vitit 2004 dhe 2005:

Para vitit 2004: 87% të detyrimit janë 4 persona fizik

A. M. 649.650 lekë

E. A. 27.365.134 lekë

F. K. 335.830 lekë

G. M. 108.000 lekë

Total 28.458.614 lekë

Para vitit 2004: 9.5% të detyrimit janë firma private

F. B. 634.000 lekë

L.O.R.L 581.684 lekë

A.- B. 500.007 lekë

I. shpk. 1.378.607 lekë

Total 3.094.298 lekë

Para vitit 2005: 2.7% të detyrimit janë 192 persona, në shumën 875.076 lekë.

Një debitor z. H. L. në shumën 101.304 lekë (Dërguar dy herë shkresë për likujdim).

Relacioni i përgatitur nga MB, dërguar në MFE në lidhje me debitorët e trashëguar:

-“Për vlerën 28.458.614 lekë, përgjegjësit të sektorit të financës z.G. B., me shkresën nr.966 datë 09.11.2004, ka informuar Drejtorin e Personelit dhe Administratës në Ministrinë e Rendit Publik, Z. Sh.I. se debitorët E. A., F. K., nuk ndodhen në Shqipëri dhe për debitorin G.M. është dërguar shkresa në Këshillin e Ministrive për t’u ndalur nga paga pasi ajo ishte e punësuar aty, por deri në datën 09.11.2004, nuk kanë pasur konfirmim për mbajtjen e detyrimit. Ndërkohë që në relacionin e datës 09.11.2014, përgjegjësi i sektorit të financës, është shprehur se nga zyrat juridike duhet të hapet procesi gjyqësor për debitorin A. M., por nuk ka ndodhur diçka e tillë.

-Firmat private të sipër përmendura kanë dalë debitorë si rezultat i kontrollit të ushtruar nga KLSH, në tenderimet e bëra nga Drejtoria e Prokurimit pranë Ministrisë së Rendit Publik. Nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

zyra e financës janë bërë shkresa zyrtare për secilën firmë nga dy herë për Degën e Tatim Taksave në Tiranë dhe Vlorë, aty ku këto firma kanë aktivitetin e tyre ekonomik dhe nuk është bërë as një likuidim nga ana e tyre. Në këto kushte Sektori i Financës i është drejtuar zyrtarisht dhe Drejtorisë Juridike dhe Përfaqësimit Ligjor, për të hapur proces gjyqësor, pasi kjo është e vetmja mënyrë për ti vënë në arkëtim këto firma, por as nga kjo drejtori nuk është kthyer asnjë përgjigje.

Ky është informacioni nga viti 2004 e deri më sot, këta debitorë janë pa shpresë arkëtimi.”

Burimi Ministria e Brendshme

Nga Ana e MB është bërë kërkesë me shkresën nr. 10205 datë 13.12.2018 pranë DPT dhe me shkresën nr.10207 datë 13.12.2018 pranë Drejtorisë së përgjithshme të Gjendjes Civile për gjetjen e saktë të të dhënave të këtyre debitorëve, lidhur me këtë këto dy institucione kanë kthyer përgjigjet përkatëse:

Me shkresën nr.24967/1 datë 26.2.2018 DPT se duhet të vihet në dispozicion NIPT-i i subjekteve për të bërë identifikimin e saktë të subjekteve, ndërkohë që nga ana e MB nuk disponohet informacion për NIPT-in.

Me shkresën nr. 10207/1 datë 08.01.2019 DPGJC, kanë nisur adresën që figuron në sistem për disa punonjës, ndërkohë që për një pjesë të tyre nuk gjenden të dhëna (pasi duhen të dhëna më specifike si datëlindja ose atësia).

Pas kësaj, nga Ministria e Brendshme, janë dërguar dy shkresa me nr.87867 datë 09.12.2020 dhe me nr. 9192 datë 13.11.2019 në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit për fshirjen e këtyre debitorëve nga pasqyrat financiare por prej kësaj të fundit nuk është marrë asnjë përgjigje.

Lidhur me këta debitor, MB nuk janë bërë veprime për ti mbledhur këto detyrime të cilat mund të jenë parashkruar sipas nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV “Parashkrimi i padisë dhe dekadencia e të drejtave” të Kodit Civil.

Gjithashtu nga auditimi kanë rezultuar paradhënie personeli të cilat nuk arrijnë të mbyllën në kohë për shkak të neglizhencës së punonjësve për mbylljen në kohë të paradhënies të marra duke i shlyer ato deri në dy vite më vonë në vlerën 625,019 lekë.

Veprimet e mësipërme janë **në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6, 7 dhe 15**, të cilat përcaktojnë se:

Neni 6. Të gjitha njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 7. 1. Regjistrimet kontabël justifikohen me dokumentet kontabël, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Dokumenti kontabël mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore të përcaktuar në nenin 8 të këtij ligji.

2. Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ose e ngjarjes ekonomike.

Neni 15. 1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, **ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve**, të **detyrimeve** dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

Llogaria 4342: Operacione me shtetin (Te drejta) në vlerën 15,300,088 lekë

Në këtë llogari janë përfshirë:

-paga viti 2018 10,158,008 lekë
-tatime viti 2018 1,119,407 lekë
-sigurime shoqërore viti 2018 4,022,673 lekë

4. “Të tjera aktive afatshkurtra” me vlerën 13,193,813 lekë e cila përbëhet nga llogaria: Llogaria 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme”, në vlerën 13,193,813 lekë si kundër parti e llogarisë 467 “Kreditor të ndryshëm”.

Referuar relacionit shpjegues të bilancit këto shpenzime përfaqësojnë diferencat, detyrimet e papaguara të faturave të furnitorëve për blerje printera, kompjutera, desktop, laptop, tabela dhe Workstation e Gjendjes Civile si më poshtë:

-BN. elektronik GJC 1,982,880 lekë
-Fast. GJC 10,975,248 lekë
-Fast. Aparati 181,800 lekë
-Vendime gjyqësore 53,885 lekë (vendimi nr.1334 dt.30.03.2017 dhe Vendimi nr. 95 dt. 05.10.2016).

Aktive Afatgjata: Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 241,698,376 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “aktive afatgjata jo materiale” dhe “aktive afatgjata materiale”.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 189,003,398 lekë dhe është pakësuar nga viti shkuar me 35,512,576 lekë, veprim i ardhur si rrjedhojë e dy shtesave, njëra prej të cilave nga blerja me pagesë në vlerën 12,076,248 lekë dhe tjetra nga marrje brenda sistemit pa pagesë me vlerë 28,860 lekë. Nga auditimi i formatit 7/b rezultoi se në kolonën e vlerës historike të aktiveve, inventari ekonomik nuk paraqitet me vlerë historike por me vlerë neto, duke mos paraqitur në mënyrë të drejtë vlerën e aktivitetit (kosto historike – amortizimi i akumuluar) por paraqet vetëm vlerën neto dhe amortizimin korrent.

PASIVI

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	2018	2017	2018 – 2017
B	DETYRIME	81,506,105	118,792,520	(37,286,415)
Klasa 4	Detyrime afatshkurtër	81,506,105	118,792,520	(37,286,415)
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to		31,640,431	(31,640,431)
42	Personeli e llogari të lidhura me to	10,158,008	26,848,081	(16,690,076)
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	1,119,407	1,155,322	(35,915)
4341	Të tjera operacione me shtetin	33,153,564	32,528,545	625,019
435	Sigurime shoqërore	4,022,673	3,948,570	74,103
436	Sigurime shëndetësore			
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	19,858,640	19,858,640	0
467	Kreditorë të ndryshëm	13,193,813	2,812,931	10,380,882
101	Fonde bazë	1,421,875,313	2,379,353,733	(957,478,420)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

85	Rezultati i ushtrimit	(471,546,454)	(1,294,230,765)	(822,684,311)
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	1,031,834,964	1,203,915,488	(172,080,524)

Burimi: Ministria e Brendshme

Totali i Pasivit paraqitet në vlerën 1,031,834,964 lekë.

Pasivi përbëhet nga klasa 4 Detyrimet afatshkurtra në vlerën 81,506,106 lekë dhe Fondet Bazë në vlerën 1,421,875,313 lekë. Nga viti i mëparshëm Detyrimet afatshkurtra dhe fondet bazë kanë ardhur duke u pakësuar, përkatësisht në vlerën 37,286,415 lekë ose në masën 31% AASH dhe në vlerën 957,478,420 lekë ose në masën 40% të Fondeve.

Pasivet afatshkurtra janë në vlerën 81,506,105lekë dhe përbëhen nga:

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 10,158,008 lekë e cila përfshinë shpenzimet e personelit në muajin dhjetor 2018, ndërkohë në vitin 2017 vlera e detyrimeve ndaj personelit ka qenë në vlerën 26,848,081 lekë pasi në këto shpenzime ishin të përfshira dhe shpenzimet për vendime gjyqësore në vlerën 16,611,218 lekë (10,236,863+16,611,218).

Llogaria 467 “Kreditor të ndryshëm” në vlerën 13,193,813 lekë, si kundër parti e ***llogarisë 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme”***. Llogaria analitike:

“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”:

-BNT elektronik GJC 1,982,880 lekë (fatura nr. 1008 datë 18.12.2017)

-Fasteku GJC 10,975,248 lekë (nr. 138 datë 08.02.2018)

-Fasteku Aparati 181,800 lekë (nr.130 datë 8.02.2018)

“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore”:

-Vendime gjyqësore 53,885 lekë (vendimi nr.1334 dt.30.03.2017 dhe Vendimi nr 95 dt. 05.10.2016).

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin” në vlerën 33,153,564 lekë si llogari kundër padi e *llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”*.

Llogaria 101 “Teprica fondi i akumuluar” është paraqitur në vlerën 1,421,875,313 lekë.

Lidhur me këtë, nuk ka sqarime as në shënimet shpjeguese as në formatin nr.6 për përlllogaritjen e tepricës së fondit të akumuluar. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në formatin nr.6 “Pasqyra ndryshime në aktive neto/fonde neto” nuk ka informacion të plotë për mënyrën e llogaritjes së Aktiveve neto/fondi neto në vlerën 950,328,895 lekë. Tabela nuk është e detajuar në llogari por nga Fondi bazë është zbritur “Fonde të tjera” në një vlerë totale 134,794.109 lekë për të cilën nga drejtorja e Financës nuk u dha një informacion shpjegues (analitik) **në kundërshtim me SKK 2, pika 83**, e cila përcakton se:

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto paraqet fitimin e një njësie ekonomike ose humbjen për një periudhë të raportimit, zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në pasqyrën e performancës për periudhën, efektet e ndryshimeve në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të njohura në periudhën dhe shumat e investimeve, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj investorëve të kapitalit neto gjatë periudhës. 84. Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një pasqyrë të ndryshimeve në kapitalin neto duke treguar: (a) të ardhurat totale gjithëpërfshirëse për periudhën, duke treguar veçmas shumat totale që i atribuohen pronarëve të njësisë ekonomike mëmë dhe interesave jo kontrolluese; (b) për çdo përbërës të kapitalit neto, efektet e zbatimit retrospektiv ose ri paraqitjen retrospektive të njohur në përputhje me paragrafët 98 – 102 dhe 109-115 të SKK1 – Parimet e Përgjithshme për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare; (c) për çdo përbërës të kapitalit neto, një rakordim mes vlerës kontabël në fillim dhe në fund të periudhës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

duke shpjeguar veçmas ndryshimet që rezultojnë nga: (i) fitimi/humbja e vitit; (ii) çdo zë i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse; (iii) shumatat e investimeve, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj pronarëve, duke shpjeguar veçmas emetimin e aksioneve, transaksionet me aksionet e veta, dhe ndryshimet në interesat e pronësisë në filiale që nuk rezultojnë në një humbje të kontrollit.

2. Pasqyra e Performancës Financiare PASH, paraqitet si më poshtë vijon:

në lekë

	VITI	VITI
P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	U S H T R I M O R	I M E P A R S H E M
TE ARDHURAT	116,980,440	14,446,326
III.TE ARDHURA JO TATIMORE	914,440	0
1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia	753,400	0
Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	753,400	
2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	161,040	0
Tarifa administrative dhe rregullatorë	103,400	
Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	57,640	
V.GRANTE KORENTE	116,066,000	14,446,326
1.Grant korrent I Brendshëm	110,325,447	14,446,326
Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	110,325,447	14,446,326
2.Grant korrent I Huaj	5,740,553	0
Nga Organizata Ndërkombëtare	5,740,553	
VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
SHPENZIMET	588,526,894	1,308,677,091
I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	150,786,815	161,478,390
Paga, personel I përhershëm	150,786,815	161,478,390
II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	24,031,116	27,190,266
Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	21,469,247	23,111,726
Kontributi I Sigurimeve Shëndetësore	2,561,869	4,078,540
III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	266,112,333	384,040,559
Mallra dhe shërbime të tjera	9,602,525	
Materiale zyre e të përgjithshme	28,503,936	27,451,446
Materiale dhe shërbime speciale	155,800	20,072,897
Shërbime nga të tjerë	122,029,101	250,691,919
Shpenzime udhëtimi	20,365,086	13,169,822
Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme	52,469,160	39,931,060
Shpenzime për qiramarrje	3,349,333	3,040,920
Shpenzime për detyrime për kompensime legale	22,102,274	27,378,751
Shpenzime të tjera operative	7,535,118	2,303,744
V.TRANSFERIME KORENTE	7,585,301	8,986,104
2.Transferime korente me jashtë	2,704,091	6,220,266
Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare	2,704,091	6,220,266
3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	4,881,210	2,765,838
Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	4,881,210	2,765,838
VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	134,412,700	720,598,556
Kuatat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit	134,412,700	720,598,556
VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-1,986,672	-2,602,888
TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES	-471,546,454	-1,294,230,765
<i>(Rezultati I Veprimtarisë së vitit ushtrimor)</i>		

Burimi: Ministria Brendshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Të ardhurat janë paraqitur me një vlerë totale 116,980,440 lekë, referuar akt rakordimeve të të ardhurave për periudhën janar-dhjetor 2018 (TR progresive) ku paraqesin TR nga qiraja, TR nga shitja e mallrave dhe shërbimeve, Tarifat për akte administrative, Grante nga organizata ndërkombëtare dhe TR nga koncesioni.

Referuar tabelave të rakordimit me thesarin llogaria 7109800 “TR korrente nga koncesioni” është klasifikuar gabim në PASH në llogarinë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe jo në llogarinë 7109 “Të tjera nga ndërmarrja dhe pronësia” sipas klasifikimit kontabël të llogarive **në kundërshtim me:**

-Nomenklaturën e llogarive të Planit Kontabël Publik, publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

-SKK2, Pika 49, Emërtimet e zërave duhet të respektohen, megjithëse mund të shtohen zëra të tjerë ose nënkategori të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së pasqyrës së performancës. Nënkategoritë e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve mund të paraqiten në shënimet shpjeguese, në vend që ato të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2018, rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente si dhe nuk është pasqyruar llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” për shpenzimet e muajit dhjetor 2018. Mosparaqitja e këtyre llogarive në PASH, bën që vlera totale e të Ardhurave për vitin 2019 të jetë më e madhe se **116,980,440 lekë, dhe të ndikojë dukshëm në rezultatin e veprimtarisë (llogaria 85) në kundërshtim me Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018, Pika 4.2 dhe SKK 10, Pika.13**, ku përcaktohet:

Të ardhurat në NJQP dhe operacionet që lidhen me to. “Të ardhurat” janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik)

-Llogaria 72 “Grante korrente”. Në këtë llogari përfaqësohen të gjitha transferimet dhe grantet korrente të përgjithshme për mbështetjen e veprimtarisë së funksionimit të institucioneve përfituese (brenda një niveli qeverisjeje, për nivele të tjera qeverisjeje dhe për buxhete të pavarura). Gjithashtu, përfshihen edhe grantet e huaja që institucionet përfitojnë për veprimtarinë e funksionimit nga qeveri të huaja ose organizata ndërkombëtare. Grante korrente të përgjithshme dallohen në: • 720 “Grante korrente të brendshme” • 721 “Grante korrente të huaja”.

SKK 10, Pika.13:

Të ardhurat dhe shpenzimet, që lidhen me grantet, njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në zërat “Të ardhura të tjera të shfrytëzimit/dhe shpenzime të tjera të shfrytëzimit” ose si zë më vete.

Shpenzimet janë paraqitur me një vlerë totale 588,526,894 lekë.

Llogaria 600: Paga dhe përfitime punonjësi

Në PASH llogaria 600: Paga personeli është në vlerën 150,786,815 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Nga llogaritja e detyrime personeli për vitin 2018 u konstatua se janë 150,886,256 lekë duke rezultuar një diferencë prej 99,441 lekë më shumë se sa janë pasqyruar në PASH. Konkretisht: 150,922,171lekë(shpenzime buxhetore)–(10,236,863 +1,155,322 lekë) (dhjetor 2017) +(10,158,008 lekë +1,119,407 lekë) (dhjetor 2018)= 150,807,401 lekë.

Nga llogaritja e Paga dhe përfitime punonjësi, për periudhën kontabël, duhet të ishte me vlerën 150,807,401 lekë.

Llogaria 601: Kontribute sigurime shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore është paraqitur me vlerën 24,031,116 lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetorë të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin.

24,031,116 lekë (Shpenzime buxhetore) +4,022,673 (dhjetor 2018) -3,948,570 (dhjetor 2019) =24,105,219 lekë

Nga llogaritja e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhën kontabël duhet të ishte me vlerën 24,105,219 lekë.

Llogaria 602 “Blerje mallra dhe Shërbime” paraqitet në PASH në vlerën 266,112,333 lekë.

Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve, u konstatua se detyrimet e prapambetura (fatura të viteve më parë) janë klasifikuar si shpenzime të vitit korrent (pra shpenzime të vitit 2018). Faturat për këto shpenzime janë përcjellë më vonesë në sektorin e financës nga drejtoritë përgjegjëse. Konkretisht:

- Me urdhër shpenzimin nr. 38 datë 01.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1394/10 datë 12.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612610 datë 01.12.2017 me vlerë 5,962,500 lekë.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 12.01.2018, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 39 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1488/2 datë 11.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612812 datë 27.12.2017 me vlerë 3,692,903 lekë.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 11.01.2018, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 40 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1394/9 datë 11.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612813 datë 27.12.2017 me vlerë 4,047,677 lekë.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 11.01.2018, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Me urdhër shpenzim nr. 41 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DMABNASH⁴ me shkresë nr.426 datë 17.01.2018, është likuiduar fatura nr.247182655 datë 31.12.2017 në vlerën 448,996 lekë dhe fatura nr. 247029669 datë 31.12.2017 në vlerën 16,144 lekë.

Kjo faturë është fatura e energjisë elektrike, një detyrim ky që i përket muajit dhjetor të vitit 2017 dhe është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 11.01.2018, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

si shpenzim i muajit dhjetor llogaria 4342 “Të tjera operatione me shtetin”. **Sa më sipër në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15, si dhe udhëzimi nr. 5 datë 27.02.2014, pika 1 të cilat përcaktojnë se:**

Ligji nr. 25/2018

Neni 6

Të gjitha njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 15

*1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, **ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.***

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

Rezultati ushtrimor për vitin 2018 paraqitur në PASH është në vlerën -471,546,454 lekë.

1. Në PASH nuk janë pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2019, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 482,947,625 lekë si dhe llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” duhet të ishte 15,300,088 lekë referuar llogarisë 4342 “Operatione me shtetin”.

2. Shpenzimet e periudhës nuk janë paraqitur drejtë, nuk janë llogaritur drejtë shpenzimet e personelit (llog. 600) dhe shpenzimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (llog. 601). Gjithashtu, shpenzimet e llogarisë 602 përfshijnë shpenzime të periudhave të mëparshme (detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë njohur në kohë).

3. Nuk janë veprimet korrigjuese të rezultatit për të ardhurat e derdhura në buxhet, pasi nga auditimi i akt rakordimit të të ardhurave vjetore me Degën e Thesarit rezultoi se 100% e të ardhurave derdhen në buxhetin e shtetit me përjashtim të Granteve nga Organizatat ndërkombëtare (kap 6) të cilat përdoren nga institucioni.

Sa më sipër në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, i cili përcakton:

- Në operationet e korrigjimit të rezultatit që evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të

⁴ Drejtoria e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

funksionimit përfshihen :

- Llog.828 “Tituj të ardhurash të anuluar”;
- Llog.831 “Caktim të ardhurash të funksionit për investime”;
- Llog.8420 “Transferim i të ardhurave në buxhet”;
- Llog.8421 “Derdhje në buxhet të të ardhurave të përdorura”;
- Llog.8422 “Transferim i të ardhurave brenda sistemit”; 67
- Llog.8423 “Transferime për efekt të ndryshimit të gjendjeve”;
- Llog.8424 “Transferim për debitorë të konstatuar e të ngjashëm”.

-Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”. Rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85) përfaqëson diferencën absolute midis totalit të operacioneve të të ardhurave (te ardhura të funksionimit + operacione të korrigjimit) me totalin e operacioneve të shpenzimeve (shpenzimet e funksionimit + operacionet e korrigjimit). Kjo llogari (llogaria 85) paraqitet në seksionin C të pasqyrës së pozicionit financiar, si pjesë e aktiveve neto/fondeve neto. Konkretisht, veprimet kontabël për llogarinë 85 të rezultatit të veprimtarisë ushtrimore janë:

a) Për kalimin në rezultat të të ardhurave sipas natyrës:

Debitohen llogaritë e klasës 7 “Të ardhurat sipas natyrës” (me analiza shtatë shifrorë);

Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”.

b) Për kalimin në rezultat të shpenzimeve korrente sipas natyrës:

Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;

Kreditohen llogaritë e klasës 6 “Shpenzimet sipas natyrës” (me analiza shtatë shifrorë).

c) Për kalimin në rezultat të operacioneve të korrigjimit (sipas rastit në sensin debitor ose kreditor):

Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;

Kreditohen llogaritë e klasës 8 (831, 8420, 8421, 8423, 8424 -operacione korrigjimi të sensit debitor) me analiza shtatë shifrorë;

Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”

Debitohen llogaritë e klasës 8 (829 dhe 841 - operacione korrigjimi të sensit kreditor) me analiza shtatë shifrorë.

4. Pasqyra CASH FLOW

Nga auditimi i pasqyrës Cash FLOW u konstatua se në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente nuk është përfshirë plani buxhetor për llogarinë 602, paguar nga kapitulli 6 në vlerën 1,760,000 lekë. Kështu që është pasqyruar me vlerën 479,714,872 lekë dhe jo 481,474,872 lekë që duhej të ishte pasqyruar. Gjithashtu, Pagesat për Detyrime e Shpenzime korrente nuk janë detajuar sipas shpenzimeve **në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes e Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të NJQP”**

...Për akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korrente operative (shkresa e planit të buxhetit në llogaritë e buxhetimit tre shifrorë si; 600, 601, 602 ,603, 604, 605, 606).

Pasqyrat Financiare viti 2019

-Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

1. Pasqyra e Pozicionit Financiar, (Bilanci) paraqitet si më poshtë vijon:

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të aktivitetit	2019	2018	2019 – 2018
A	AKTIVE	1,062,297,667	1,031,834,964	30,462,703
21,23,24, 28	Aktive Afatshkurtra	243,071,709	116,054,834	127,016,875
	1.Mjete monetare dhe ekuivalente e tyre	2,767,690	19,858,640	(17,090,950)
520	Disponibilitete në thesar	2,767,690	19,858,640	(17,090,950)
	2. Gjendja e Inventarit Qarkullues	37,992,487	34,548,729	(3,443,758)
31	Materiale	29,021,871	23,060,893	5,960,978
32	Inventar i imët	8,970,616	11,487,836	(2,517,220)
	3. Llogari të arkëtueshme	86,124,470	48,453,652	37,670,818
411	Klientë e llogari të ngjashme	32,349,901		32,349,901
423,429	Personeli paradhënie, deficite, gjoba	33,234,165	33,153,564	80,601
4342	Operacione me shtetin	20,540,404	15,300,088	5,240,316
		116,187,062	13,193,813	102,993,249
	4. Të tjera aktive afatshkurtra			
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	116,187,062	13,193,813	102,993,249
	II. Aktive Afatgjata	819,225,958	915,780,130	(96,554,172)
20	Aktive Afatgjata Jo materiale	19,333,714	22,745,546	(3,411,832)
202	Studime dhe kërkime	326,937	384,632	(57,695)
203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme	19,006,777	22,360,914	(3,354,137)
21	Aktive Afatgjata Materiale	799,892,244	893,034,584	(93,142,340)
212	Ndërtime e Konstruksione	390,465,341	411,016,066	(20,550,665)
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	241,488,092	284,103,638	(42,615,546)
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	7,129,186	8,911,482	(1,782,296)
218	Inventar Ekonomik	160,809,625	189,003,398	(28,193,773)
	TOTALI I AKTIVIT	1,062,297,667	1,031,834,964	(30,462,703)

Burimi: Ministria e Brendshme

AKTIVET:

Zëri Aktive paraqitet për 1,062,297,667 lekë

Ky post është i barabartë me shumën e postit “*Aktive afatshkurta*” dhe “*Aktive afatgjata*”.

Totali i aktiveve për vitin 2018 ka qenë në vlerën 1,031,834,964 lekë duke u shtuar në vitin 2019 me 30,462,703lekë në vlerën 1,062,297,667lekë.

Totalit të aktiveve nga viti 2018 përbëhet nga Aktivitet e Qëndrueshme të cilat zënë afërsisht 98,8% të totalit të Aktivitet dhe Aktivitet Qarkulluese të cilat zënë afërsisht 11,2% të totalit të aktiveve.

Gjatë vitit 2019 ky raport ka ndryshuar me trend zbritës për Aktivitet e Qëndrueshme, të cilat kanë zënë 77,1% të totalit të Aktivitet me një pakësim prej 96,554,172 lekë krahasuar me një vit më parë dhe Aktivitet Qarkulluese të cilat zënë 22,9% të totalit të aktiveve, konkretisht me një rritje prej 127,016,875 lekë krahasuar me 2018.

Aktive Afatshkurtra. Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatshkurta dhe pasqyrohet në shumën 243,071,709 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

“Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre” me “Gjendje inventarit qarkullues” dhe “Llogarive të arkëtueshme”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. “Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre” me vlerë 2,767,690 lekë e cila është mbartur nga viti i mëparshëm dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 “Disponibiliteti në thesar”:

Mjete monetare dhe ekuivalentet të tyre me vlerë 2,767,690 lekë e cila është pakësuar nga viti shkuar me 17,090,950 lekë si rrjedhojë e likuidimit të 5% të garancisë ndaj kompanisë F. shpk për punimet e kryera në rikonstruksionin e godinës së MB në vlerën 17,090,950 lekë.

Disponibiliteti i mbetur në thesar është në vlerën **2,767,690 lekë**:

-I INFO 2,627,719 lekë

-Garancia e trashëguar nga projekti LAMP 139,973 lekë

2. Gjendja e inventarit qarkullues:

Llogaria 312 – “Materiale” me vlerë 29.021.871 lekë

Llogaria 327 – “Inventar i imët” me vlerë 8.970.616 lekë

Gjithashtu, në AAGJ materiale paraqitet:

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 160,809,625 lekë e cila është pakësuar me 28,193,773 lekë gjatë vitit 2019.

Nga auditimi rezultoi se për vitin 2019 nuk është kryer procesi i inventarizimit, për pasojë vlera e paraqitur në bilanc për llogaritë 312, 327 dhe 218 nuk paraqet situatën reale të përditësuar të këtyre llogarive **në kundërshtim me pikën 73, kap IV, udhëzimi Nr. 30 Datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”,** ku përcaktohet:

...Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm i kontrollit në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë, i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në menyrën e duhur dhe me efikasitet të tyre. Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe nga titullari i njësisë publike...

Si dhe në kundërshtim me Ligjin nr. 25 datë 10.05.2018, Neni 15, pika 1 dhe 2, ku përcaktojnë:

1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një shtim me 3,443,758 lekë nga viti i shkuar 2018 për pasojë ndryshimi i gjendjes së inventarit paraqitet me shenjën (-) në PASH.

3. Llogari të Arkëtueshme

Llogaria 423 429 Personeli, paradhënie, deficite, gjopa me vlerë **33.234.165 lekë** e ndarë si vijon:

a). 87% të detyrimit janë 4 persona fizik, para vitit 2004:

-A. M. 649.650 lekë

-E. A. 27.365.134 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- F. K. 335.830 lekë

-G. M. 108.000 lekë

Shuma 28.458.614 lekë

b). 9.5% të detyrimit janë firma private, para vitit 2004:

-Fi. B. 634.000 lekë

-L.O.R.L 581.684 lekë

-Air- BP 500.007 lekë

-I. shpk.1.378.607 lekë

Shuma 3.094.298 lekë

c). 2.7% të detyrimit janë 192 persona, para vitit 2005 në shumën 875.076 lekë.

d). Një debitor, z. H. L. në shumën 101.304 lekë.

e). Debitor në vlerën 705.619,65 leke nga viti 2019 për 8 persona

nga mos mbyllja e paradhënies për shërbim me jashtë vendit të vitit 2018.

Situata vazhdon e njëjtë si në 2018, duke shtuar dhe debitorët për “paradhënie personeli të vitit 2019”.

Nga auditimi i Pasqyrës së pozicionit financiar të vitit 2019, rezultoi se në aktiv, Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” ka si kundër parti të saj në pasiv, Llogarinë 467 – “Kreditore të ndryshëm” për vlerën 116,187,062 lekë.

Nga auditimi i llogarive analitike të llogarisë “kreditore të ndryshëm” u konstatuan:

1. “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”:

- Shoqëria "K.A.E.XH" 78.190.000 leke

- Shoqëria "De.-E"shpk 34.248.000 leke

Fatura nr. 136 datë 30.12.2019 (informacion sekret) dhe fatura nr. 29 datë 31.12.2019 (i ka kaluar policisë së shtetit në 2020), janë situacione të pjesshme të investimeve dhe deri në 31.12.2019, këto investime nuk kanë përfunduar dhe nuk janë marrë në dorëzim por në PF pasqyrohen si detyrime të prapambetura, ndërkohë që janë detyrime të dhjetorit 2018 (llogaria 4342 “Operacione me shtetin”), dhe llogaria 23 “investime në proces” ka qenë zero.

Pas sqarimeve dhe verifikimit të rakordimeve me Degën e Thesarin nga auditimi rezultoi, se në 31.12.2019, për këto investime institucioni nuk ka pasur fonde të mjaftueshme të siguruar nga granti buxhetor, dhe për pasojë këto investime nuk duhet të raportohen në PF **në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, pika 59**, i cili përcakton:

Pika 59,

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm
a) Në rastin e një të drejte të njësisë ndaj shtetit, regjistrimi në kontabilitet bëhet me artikullin kontabël si më poshtë:

Debitohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”; dhe

Kreditohet llogaria 7206 “Financimi i pritshëm nga buxheti”.

Ky rast përbën një detyrim të shtetit ndaj njësisë, i cili kërkon mbulim me fonde dhe në periudhat e ardhshme. Për këtë arsye, ky detyrim duhet të jetë real dhe të përfaqësojë vetëm atë pjesë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

konstatuar si shpenzim në vitin që raportohet, duke qenë gjithmonë brenda fondit (grantit nga buxheti) të përealizuar të vitit ushtrimor raportues.

Në asnjë rast, njësia e qeverisjes së përgjithshme nuk duhet të raportojë në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, si detyrim të shtetit ndaj saj, shuma për të cilat ajo ka kryer prokurime, 14 shpenzime apo investime, pa patur më parë fonde të siguruara nga granti buxhetor, donatorë të tjerë apo nga burimet e veta.

2. “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera”:

- detyrime të prapambetura për sigurime shoqërore 2.803.534 leke
- detyrime të prapambetura për tatimin nga të ardhurat nga punësimi 945.528 leke

Me shkresën nr. 15964 datë 06.09.2019 Ministria e Financave dhe Ekonomisë, ka kërkuar në mënyrë urgjente:

1. Rakordimin nga ana e Ministrisë së Brendshme me DPT dhe ISSH
2. Shlyerjen e detyrimeve të prapambetura për sigurimet shoqërore.

Këto detyrime të prapambetura janë shkaktuar si pasojë e mungesës së sistemimit nga ana e DPT e detyrimeve.

Sa më sipër është një problematik e mbartur që prej vitit 2015, ku me shkresën nr.8034 datë 27.10.2015, MB bënë me dije DPT për likuidimin e sigurimeve shoqërore dhe kërkohet rivlerësimi i situatës. Nga sektori i financës pretendohet se kjo vlerë është shkaktuar për shkak të gjobave të gjeneruara automatikisht në sistem për ndërhyrjen e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe TAP për vendimet gjyqësore. Prej dërgimit të shkresës nr. 15964 datë 06.09.2019 të MFE, Sektori i financës i ka njohur në pasqyrat financiare të vitit 2019 si një detyrim të prapambetur edhe pse nuk ka pasur korrespondenca zyrtare me DPT. Deri në periudhën aktuale (prill 2021) nuk ka pasur sqarim dhe korrespondenca zyrtare për rregullimin e kësaj situate nga ku rezultojnë për dy vite rresht detyrime të prapambetura në vlerën 2,749,062 lekë.

Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme” është paraqitur në vlerën 32.349.901 leke si llogari kundër parti e Llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për Letër Kredinë e marr në muajin dhjetor 2019, mbi detyrimin e pa likuiduar ende për subjektin X në Bankën Raiffaisen Bank në shumën 32.349.901 lekë.

Nëse do të analizojmë përcaktimin mbi L/C do të ndeshen përkufizime të përafërta, që kanë si emërues garantimin e eksportuesit në tregtinë e jashtme nga ana e importuesit. Në rastin konkret kemi të bëjmë me ngurtësimin e llogarisë dhe dhënien e fondeve buxhetore në formën e paradhënies sa gjithë vlera e kontratës.

Nëse i referohemi udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2014, Llogaria 411 nuk ka kundër parti llogaritë 401-408 pasi kanë objekte tërësisht të ndryshme:

Llogaria 411: janë llogari të arkëtueshme për të ardhura të gjeneruara nga shitja

Llogaria 401-408 janë detyrime (llogari të pagueshme) ndaj furnitorit të realizuara nga një investim (blerje).

Lidhur me regjistrimin e L/C në aktiv, duhet të ishte regjistruar te Llogaria 409 “Parapagim” për aq kohë sa Nomenklaturën e llogarive e parashikon një të tillë

Si dhe në kredi, referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2014:

-Debitohet llogaria 602 “Blerje mallrash e shërbimesh (analizë shtatë shifrore), për blerjet e pastokueshme”; dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Kreditohet llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Llogaria 4342- Operacione me shtetin debitor me vlerë 20.540.404 lekë me kundër parti gjendjen kreditore ne bilanc:

-	Pagat muaji dhjetor 2019	llog. 421	13.691.540 lekë
-	Tatim mbi pagë dhjetor 2019	llog. 431	1.626.777 lekë
-	Sigurim shoqëror dhjetor 2019	llog. 435	5.222.087 lekë

Aktive Afatgjata Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjata dhe pasqyrohet në vlerën 819,225,958 lekë, pakësuar nga viti i shkuar me 96,554,172 lekë.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

Llogaria 20 “Aktive Afatgjata Jo materiale” me vlerë totale prej 19,333,714 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 3,411,832 lekë.

Llogaria 202 “Studime, kërkime” e cila përfaqëson projektin lamp-i viti 2012, me vlerë 326,937 lekë, është pakësuar nga viti i shkuar për vlerën e amortizimit, me 57,695 lekë.

Llogaria 203 “Koncesione, patenta, licenca e të ngjashme” me vlerë 19,006,777 pakësuar nga viti i shkuar me 3,354,137 lekë.

Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” me vlerë totale prej 799,892,244 lekë pakësuar nga viti i shkuar me 93,142,340 lekë përbëhet nga:

Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën e 390,465,341 lekë, pakësuar nga viti shkuar për vlerën e amortizimit me 20,550,725 lekë.

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” me vlerën e 7,129,186 lekë, pakësuar nga viti shkuar për vlerën e amortizimit me 1,782,296 lekë.

PASIVI

Në lekë

Llog.	Emërtimi i llogarive të pasivit	2019	2018	Diferenca 2019 – 2018
101	Fonde bazë	1,908,645,658	1,421,875,313	486,770,345
B	DETYRIME	205,079,222	81,506,105	123,573,117
Klasa 4	Detyrime afatshkurtër	205,079,222	81,506,105	123,573,117
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	32,349,901		32,349,901
42	Personeli e llogari të lidhura me to	13,691,540	10,158,008	3,533,532
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa	1,626,777	1,119,407	507,370
4341	Të tjera operacione me shtetin	33,234,165	33,153,564	80,601
435	Sigurime shoqërore	5,222,078	4,022,673	1,199,405
436	Sigurime shëndetësore			
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	2,767,690	19,858,640	(17,090,950)
467	Kreditorë të ndryshëm	116,187,062	13,193,813	102,993,249
12	Rezultatet e mbartura	(471,546,454)		(471,546,454)
85	Rezultati i ushtrimit	(579,880,759)	(471,546,454)	108,334,305
X	TOTALI I PASIVIT (A+B)	1,062,297,667	1,031,834,964	30,462,703

Burimi: Ministria e Brendshme

Llogaritë e detyrimeve afatshkurtër, janë shtuar këtë vit me shumën prej 123,573,117 lekë, si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” janë paraqitur në pasqyrën e pozicionit me vlerën 5,222,078 lekë. Vlera 5,222,078 lekë, përfshinë dhe sigurimet shëndetësore e cila duhet të ishte e paraqitur në llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore” të pasqyrës **në kundërshtim me:**

-Nomenklaturën e llogarive të Planit Kontabël Publik, publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

-SKK2, Pika 49, ku përcakton:

Emërtimet e zërave duhet të respektohen, megjithëse mund të shtohen zëra të tjerë ose nënkategoritë të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së pasqyrës së performancës. Nënkategoritë e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve mund të paraqiten në shënime shpjeguese, në vend që ato të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve

Llogaria 466 – “Kreditore për mjete në ruajtje” në shumën 2.767.690 leke, përfaqëson 5% garanci bankare për punimet në investime të përbërë nga:

Garanci bankare për firmën “I. I.” për	2.627.719 leke
--	----------------

Garanci bankare trashëguar nga projekti LAMP për	139.973 leke
--	--------------

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin” përfaqëson detyrimet e konstatuara të institucionit ndaj Shtetit për operacione të ndryshme buxhetore që lidhen me të. Në këtë llogari evidentohet edhe pjesa e buxhetit për të ardhurat e konstatuara që në mbyllje të ushtrimit rezultojnë të paarkëtuara edhe është shtuar këtë vit me vlerën 80,601 lekë si rrjedhojë e paradhënies për shërbim jashtë vendit dhe që akoma nuk janë mbyllur nga punonjësit e aparatit të MB.

Fondi i akumuluar/ Deficiti i akumuluar 1,908,645,658 lekë.

Lidhur me këtë nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto (formati 4) nuk është e qartë mënyra e llogaritjes së llogarisë 101 Aktivet neto/ fondet neto. Fondit bazë i është zbritur rezultati i vitit ushtrimor (93,110,414) lekë vlerë kjo e cila nuk është e qartë se kujt i referohet. Edhe për vitin 2019, llogaria 101 “Teprica” nuk është e qartë se si është llogaritur **në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, Pika, 17: Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve që prekin llogaritë e pozicionit financiar(bilancit)** ndiqet procedura e mëposhtme:

Rubrika C e pasqyrës së pozicionit financiar evidenton aktivet neto ose fondet neto. Fondet neto përbëjnë diferencën midis totalit të aktiveve me totalin e pasiveve. Fondet neto përfshijnë zëra si: teprica apo deficiti i akumuluar, rezultatet e mbartura, rezultati i veprimtarisë ushtrimore, rezerva nga rivlerësimi i aktiveve afatgjata, etj.

a) Llogaria 101 e klasës 1 funksionon si më poshtë:

-Kreditohet për shtesat në fondet bazë që vijnë nga:

-Grantet kapitale për aktivet afatgjata të blera dhe të kapitalizuara;

-Grantet kapitale që vijnë nga dhurimet në natyrë të aktiveve afatgjata;

-Rivlerësimet në shtesë të aktiveve afatgjata;

-Anulimet e detyrimeve për t’u paguar; si dhe të tjera.

-Debitohet për pakësimet në fondet bazë që vijnë nga:

-Shitja e aktiveve afatgjata, të vlerësuara me koston historike të blerjes së tyre;

-Nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata;

-Transferimet e dhurimet e aktiveve afatgjata;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Konsumi i aktiveve afatgjata;
 -Rivlerësimet në pakësim të aktiveve afatgjata; si dhe
 -Anulimet e të drejtave për t'u arkëtuar;
 -të tjera.

Llogaria 12 “Rezultati i mbartur” është paraqitur me vlerën -417,546,454 lekë. Referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Aneksi 1, Kjo llogari është e përdorshme dhe funksionale sidomos **për njësitë e vetëqeverisjes vendore** që, në kuadrin e decentralizimit të tyre, **trashëgojnë në vitet e mëpasshme grantet buxhetore dhe të ardhurat e papërdorura të vitit ushtrimor**. Rezultati i mbartur vjen nga rezultati i viteve respektive dhe mbetet i papërdorur, me të drejtë të **paparashkrueshme për ta përdorur në vijim**. Ndërkohë që nga hartuesi i pasqyrave financiare ky rezultat është Rezultati ushtrimor i vitit të mëparshëm për të cilin nuk ka sqarime se përse është pasqyruar në PF e një institucioni qendror si MB, kjo **në kundërshtim me udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Aneksi 1**, ku përcakton:

Ky rezultat duhet të jetë i argumentuar me të ardhurat në likuiditete në llogaritë financiare e të disponibiliteteve si dhe me të drejta të konstatuara por të paarkëtuar në periudhat përkatëse ushtrimore.

Nga pikëpamja kontabile, në fillim të çdo viti ushtrimor, mbarten rezultatet e vitit ushtrimor të kaluar. Konkretisht, bëhet veprimi kontabël:

Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”; dhe
 Kreditohet llogaria 12 “Rezultati i mbartur”.

Në kohën kur përdoret krahas veprimeve të tjera, për shumën e përdorur, ky rezultat pakësohet me veprimin kontabël:

Debitohet llogaria 12 “Rezultati i mbartur”; dhe
 Kreditohet llogaria 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve”.

2. Formati 2 “Pasqyra e performancës financiare”

	Viti	Viti	Diferenca
P E R S H K R I M I I OPERACIONEVE	Ushtrimor	i mëparshëm	
TE ARDHURAT	274,366,117	116,980,440	157,385,677
III.TE ARDHURA JO TATIMORE	2,162,697	914,440	1,248,257
1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia	914,892	753,400	161,492
Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	914,892	753,400	161,492
2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	1,247,805	161,040	1,086,765
Tarifa administrative dhe rregullatore	82,500	103,400	-20,900
Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	1,165,305	57,640	1,107,665
V.GRANTE KORENTE	272,203,420	116,066,000	156,137,420
1.Grant korrent I Brendshëm	270,243,946	110,325,447	159,918,499
Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	191,083,746	110,325,447	80,758,299
Te tjera grante korrente te brendshme	79,160,200		79,160,200
2.Grant korrent I Huaj	1,959,474	5,740,553	-3,781,079
Nga Organizata Ndërkombëtare	1,959,474	5,740,553	-3,781,079
VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE			0
SHPENZIMET	854,246,876	588,526,894	265,719,982



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	206,443,347	150,786,815	55,656,532
Paga, personel I përhershëm	206,443,347	150,786,815	55,656,532
II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	31,007,807	24,031,116	6,976,691
Kontributi I Sigurimeve Shoqërore	27,612,805	21,469,247	6,143,558
Kontributi I Sigurimeve shëndetësore	3,395,002	2,561,869	833,133
III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	355,593,101	266,112,333	89,480,768
Mallra dhe shërbime te tjera	12,280,094	9,602,525	2,677,569
Materiale zyre e te përgjithshme	27,316,896	28,503,936	-1,187,040
Materiale dhe shërbime speciale	13,953,322	155,800	13,797,522
Shërbime nga te trete	240,209,464	122,029,101	118,180,363
Shpenzime transporti			0
Shpenzime udhëtimi	13,824,316	20,365,086	-6,540,770
Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme	25,009,134	52,469,160	-27,460,026
Shpenzime për qiramarrje	3,794,886	3,349,333	445,553
Shpenzime për detyrime për kompensime legale	12,318,231	22,102,274	-9,784,043
Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua			0
Shpenzime te tjera operative	6,886,758	7,535,118	-648,360
V.TRANSFERIME KORENTE	18,222,966	7,585,301	10,637,665
1.Transferime korrente te brendshme	10,000,000	0	10,000,000
Transferime korrente tek institucione qeveritare te ndryshme	10,000,000		10,000,000
2.Transferime korrente me jashtë	2,621,207	2,704,091	-82,884
Transferime Për Organizatat Nderkombetare	2,621,207	2,704,091	-82,884
3.Transferime për Buxhetet familjare e Individë	5,601,759	4,881,210	720,549
Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	5,601,759	4,881,210	720,549
VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	238,200,447	134,412,700	103,787,747
Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytëzimit	238,200,447	134,412,700	103,787,747
VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-3,443,758	-1,986,672	-1,457,086
TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES	-579,880,759	-471,546,454	-108,334,305
<i>(Rezultati I Veprimtarise se vitit Ushtrimor)</i>			

Burimi: Ministria e Brendshme

Të ardhurat: janë paraqitur me një vlerë totale 274,366,117 lekë dhe paraqesin të ardhurat e periudhës janar-dhjetor 2019 të realizuara TR nga qiraja, TR nga shitja e mallrave dhe shërbimeve, Tarifat për akte administrative, Grante nga organizata ndërkombëtare dhe TR nga koncesioni. Referuar tabelave të rakordimit me thesarin llogaria 7109800 “TR korrente nga koncesioni” në vlerën 191,083,746 lekë është klasifikuar gabim në PASH në llogarinë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe jo në llogarinë 7109 “Të tjera nga ndërmarrja dhe pronësia” sipas klasifikimit kontabël të llogarive **në kundërshtim me:**

-Nomenklaturën e llogarive te Planit Kontabël Publik, publikuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë.

-SKK2, Pika 49, Emërtimet e zërave duhet të respektohen, megjithëse mund të shtohen zëra të tjerë ose nënkategori të zërave, nëse ato ndikojnë në përmirësimin e qartësisë dhe lexueshmërisë së pasqyrës së performancës. Nënkategoritë e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve mund të paraqiten në shënime shpjeguese, në vend që ato të paraqiten në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2019, rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shpenzimet korrente si dhe nuk është pasqyruar llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” për shpenzimet e muajit dhjetor 2019. **Sa më sipër në kundërshtim me:**

-SKK 10, Pika13, të ardhurat dhe shpenzimet, që lidhen me grantet, njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në zërat “Të ardhura të tjera të shfrytëzimit/dhe shpenzime të tjera të shfrytëzimit” ose si zë më vete.

-Udhëzimi nr.8 09.03.2018, Pika 4.2, Të ardhurat në NJQP dhe operacionet që lidhen me to. “Të ardhurat” janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik)

-Llogaria 72 “Grante korrente” Në këtë llogari përfaqësohen të gjitha transferimet dhe grantet korrente të përgjithshme për mbështetjen e veprimtarisë së funksionimit të institucioneve përfituese (brenda një niveli qeverisjeje, për nivele të tjera qeverisjeje dhe për buxhete të pavarura). Gjithashtu, përfshihen edhe grantet e huaja që institucionet përfitojnë për veprimtarinë e funksionimit nga qeveri të huaja ose organizata ndërkombëtare.

Grante korrente të përgjithshme dallohen në:

- 720 “Grante korrente të brendshme”
- 721 “Grante korrente të huaja”.

Shpenzimet janë paraqitur me një vlerë totale 854,246,876 lekë dhe përfshijnë klasën 6.

Llogaria 600 “paga e shpenzime personeli” është paraqitur në vlerën 206,443,347 lekë, Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019 duhet të ishte:

$206,108,619 + 13,691,540 + 1,626,777 - 10,158,008 - 1,119,407 = \mathbf{210,149,521 \text{ lekë.}}$

Vlera e llogarisë 600 e paraqitur në PASH duhet të ishte 210,149,521 lekë.

Llogaria 601 “kontribute të sigurimeve shoqërore” është paraqitur sa shpenzimet buxhetore të vitit 2019 për llogarinë 601, në vlerën 31,007,807 lekë. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore është: $31,007,807 + 5,222,087$ (dhjetor 2019) – 4,022,673 (dhjetor 2018) = **32,207,221 lekë**

Vlera e llogarisë 601 e paraqitur në PASH duhet të ishte 32,207,221 lekë.

Llogaria 602 “Blerje mallra dhe Shërbime” paraqitet në PASH në vlerën 355,593,101 lekë.

Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve, ka rezultuar se shumë shpenzime të klasifikuara si shpenzime periudhe për vitin 2019, i përkasin shpenzimeve të dhjetorit 2018 ose të viteve më para. Kjo ka rezultuar si pasojë e përcjelljes me vonesë të faturave (duke tejkaluar afatet e përcaktuara 30 ditore) nga drejtoritë përgjegjëse, por dhe si pasojë e klasifikimit të gabuar nga Sektori i Financë të këtyre detyrimeve. Konkretisht:

- Me urdhër shpenzimin nr. 15 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.52/1 datë 11.01.2019, është likuiduar fatura nr. 5424 datë 26.12.2018, shërbim postar me vlerë 74,905 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 11.01.2019, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2018 për MB nuk ishin dorëzuar ende dhe fatura kishte tejkaluar afatin 30 ditor të likuidimit të saj. Nga ana e financës kjo faturë nuk është kontabilizuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

si likuidimi i një detyrimi të prapambetur, nuk është paraqitur në PF të vitit 2018, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 16 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.378 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 304594120 datë 31.12.2018, për energji elektrike me vlerë 1,513,444 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 15.01.2019, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2018 për MB nuk ishin dorëzuar ende nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2018, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 17 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.378 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 304723812 datë 31.12.2018, për energji elektrike me vlerë 22,713 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 15.01.2019, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2018 për MB nuk ishin dorëzuar ende nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2018, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 18 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.377 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 1812-411249-1-1 datë 31.12.2018, për ujësjellësin me vlerë 32,470 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 15.01.2019, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2018 për MB nuk ishin dorëzuar ende nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2018, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

- Me urdhër shpenzimin nr. 93 datë 26.03.2019, iniciuar nga kërkesa e DPGJC me shkresë nr. 5997 datë 19.12.2018 është likuiduar fatura nr.120 datë 08.02.2018 me vlerë 9,901,248 lekë për operatorin BXX ele. shpk, referuar kontratës nr.1603/1 datë 29.12.2017.

Ky detyrim nuk është njohur në Pasqyrat Financiare të vitit 2018 edhe pse fatura është dorëzuar nga DPGJC brenda dhjetorit 2018. Nga hartuesi i PF ky shpenzim është klasifikuar në klasën 6, si shpenzim i periudhës (periudha kontabël), ndërkohë që është një likuidim i detyrimeve të prapambetura, klasa 4.

Gjithashtu nga auditimi i ditarëve të bankës për vitin 2019, u konstatua likuidimi i një detyrimi të prapambetur të vitit 2017, i cili nuk është njohur më parë si pasojë e përcjelljes me vonesë e faturës nga DPGJC. Konkretisht:

- Me Urdhër shpenzimin nr. 214 dt. 16.05.2019, është likuiduar fatura nr. AR 171...5 dt.31.12.2017 me vlerë 6,803,103 lekë pasi është përcjell me vonesë nga DPGJC me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shkresën nr.871 datë 15.05.2019. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPGJC, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i viteve më para, ose si detyrim i prapambetur i vitit 2018 por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

- Me Urdhër shpenzimin nr. 215 dt. 16.05.2019, është likuiduar fatura nr. AR 171...76 dt.31.12.2017 me vlerë 4,571,730 lekë pasi është përcjell me vonesë nga DPGJC me shkresën nr.871 datë 15.05.2019. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPGJC, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i viteve më para, ose si detyrim i prapambetur i vitit 2018 por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15, të cilat përcaktojnë se:

Neni 6

Të gjitha njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 15

1. Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

ligji 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, gërma iii, *“kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës; ... afati i pagesës nuk duhet të jetë më i gjatë se: ... 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes së mallrave ose shërbimeve, kur debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara lëvrimit të mallrave ose shërbimeve”.*

Lidhur me këtë mbajnë përgjegjësi: Drejtori i Përgjithshëm i gjendjes Civile për përcjelljen jashtë afatit të përcaktuar për pagesën e faturave, Shefja e Financës dhe Drejtori i Financës.

Rezultati ushtrimor për vitin 2019 paraqitur në PASH është në vlerën -579,880,759 lekë.

1. Në PASH nuk janë pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2019, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 896,979,342 lekë si dhe llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” duhet të ishte 20,540,404 lekë referuar llogarisë 4342 “Operacione me shtetin”.
2. Shpenzimet e periudhës nuk janë paraqitur drejtë, nuk janë llogaritur drejtë shpenzimet e personelit (llog. 600) dhe shpenzimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (llog. 601). Gjithashtu, shpenzimet e llogarisë 602 përfshijnë shpenzime të periudhave të mëparshme (detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë njohur në kohë).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

3. Nuk janë veprimet korrigjuese të rezultatit për të ardhurat e derdhura në buxhet, pasi nga auditimi i akt rakordimit të të ardhurave vjetore me Degën e thesarit rezultoi se 100% e të ardhurave derdhen në buxhetin e shtetit me përjashtim të Granteve nga Organizatat ndërkombëtare (kap 6) të cilat përdoren nga institucioni.

Sa më sipër në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, i cili përcakton:

- Në operacionet e korrigjimit të rezultatit që evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit përfshihen:

Llog.828 “Tituj të ardhurash të anuluar”;

Llog.831 “Caktim të ardhurash të funksionit për investime”;

Llog.8420 “Transferim i të ardhurave në buxhet”;

Llog.8421 “Derdhje në buxhet të të ardhurave të papërdorura”;

Llog.8422 “Transferim i të ardhurave brenda sistemit”; 67

Llog.8423 “Transferime për efekt të ndryshimit të gjendjeve”;

Llog.8424 “Transferim për debitorë të konstatuar e të ngjashëm”.

-Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”. Rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85) përfaqëson diferencën absolute midis totalit të operacioneve të të ardhurave (te ardhura të funksionimit + operacione të korrigjimit) me totalin e operacioneve të shpenzimeve (shpenzimet e funksionimit + operacionet e korrigjimit). Kjo llogari (llogaria 85) paraqitet në seksionin C të pasqyrës së pozicionit financiar, si pjesë e aktiveve neto/fondeve neto. Konkretisht, veprimet kontabël për llogarinë 85 të rezultatit të veprimtarisë ushtrimore janë:

a) Për kalimin në rezultat të të ardhurave sipas natyrës:

Debitohen llogaritë e klasës 7 “Të ardhurat sipas natyrës” (me analiza shtatë shifrorë);

Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”.

b) Për kalimin në rezultat të shpenzimeve korrente sipas natyrës:

Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;

Kreditohen llogaritë e klasës 6 “Shpenzimet sipas natyrës” (me analiza shtatë shifrore).

c) Për kalimin në rezultat të operacioneve të korrigjimit (sipas rastit në sensin debitor ose kreditor):

Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;

Kreditohen llogaritë e klasës 8 (831, 8420, 8421, 8423, 8424 -operacione korrigjimi të sensit debitor) me analiza shtatë shifrore;

Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”

Debitohen llogaritë e klasës 8 (829 dhe 841 - operacione korrigjimi të sensit kreditor) me analiza shtatë shifrore.

3.Pasqyra Cash FLOË

Nga auditimi i pasqyrës Cash FLOW u konstatua se në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente nuk është përfshirë plani buxhetor për kapitullin 6, llogaria 600 dhe 602 në vlerë 5,787,000 lekë **në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes e Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të NJQP”** i cili përcakton:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

...Për akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korrente operative (shkresa e planit të buxhetit në llogaritë e buxhetimit tre shifrorë si; 600, 601, 602 ,603, 604, 605, 606).

Pasqyrat financiare për vitin 2020

1. Pasqyra e pozicionit financiar

-Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.

-Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

AKTIVE

lekë

PERSHKRIMI	VITI USHTRIMOR	VITI I MËPARSHËM
A K T I V E T	960,532,913	1,062,297,667
I.Aktivet Afat shkurtër	139,371,728	243,071,709
1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	22,950,156	2,767,690
Disponibilitete në thesar	22,950,156	2,767,690
2.Gjendje Inventari qarkullues	53,210,365	37,992,487
Materiale	43,914,880	29,021,871
Inventar i imet	9,295,485	8,970,616
3.Llogari të Arketushme	56,585,023	86,124,470
Kliente e llogari të ngjashme		32,349,901
Personeli, paradhenie, deficite, gjoha	36,556,317	33,234,165
Operacione me shtetin(Te drejta)	20,028,706	20,540,404
4.Te tjera aktive afatshkurtra	6,626,184	116,187,062
Shpenzime të periudhave të ardhshme	6,626,184	116,187,062
II.Aktivet Afat gjatë	821,161,185	819,225,958
1.Aktive Afatgjatë jo materiale	16,433,656	19,333,714
Studime dhe kërkime	277,896	326,937
Koncesione,Patenta,Licenca e të ngjashme	16,155,760	19,006,777
2.Aktive Afatgjatë materiale	778,709,539	799,892,244
Ndertesa e Konstruksione	370,940,660	390,465,341
Rruge, rrjete, vepra ujore	181,770,993	241,488,092
Instalime teknike, makineri e pajisje	5,703,349	7,129,186
Inventar ekonomik	220,294,537	160,809,625
4.Investime	26,017,990	0
Per Aktive Afatgjatë materiale	26,017,990	0

Burimi: Ministria e Brendshme

Aktivet vlera e aktiveve në total në vitin 2020 është 960,532,913 lekë, e cila është pakësuar në krahasim me vitin më para në vlerën 1,062,297,667 lekë.

Aktivet afatshkurtra janë në vlerën 139,371,728 lekë, të pakësuar nga viti 2019 me 103,699,981 lekë. Aktivet Afatgjatë janë në vlerën 821,161,185 lekë, të shtuara nga viti 2019 me 1,935,227 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Aktive Afatshkurtra pasqyrohen në shumën 139,371,728 lekë, e cila ka dalë si shumë e përgjithshme e llogarive “Mjeteve monetare dhe ekuivalente të tyre” me “Gjendje inventarit qarkullues”, “Llogarive të arkëtueshme” dhe “AASH të tjera”.

Përbërës të këtij posti janë llogaritë:

1. “Mjete monetare dhe ekuivalente të tyre” me vlerë 22,950,156 lekë e cila është mbartur nga viti i mëparshëm dhe përbëhet nga:

Llogaria 520 “Disponibilitet në thesar” me të njëjtën vlerë, pra 22,950,156 lekë.

Kjo llogari përfaqëson shumën e garancive për punimet në investime, e barabartë me llogarinë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”. Kundër llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në Pasivin e Pasqyrës së pozicionit është e pasqyruar në vlerën 22,950,156 lekë.

- Garanci bankare për firmën “I. I.” për 2.627.719 leke
- Garanci bankare trashëguar nga projekti L. për 139.973 leke
- Kompania KA. për 5 Garanci punimesh 20.182.466 leke

2. “Gjendje Inventari Qarkullues” me vlerën **53,210,365** lekë.

Në përbërje të kësaj llogarie janë:

- Llogaria 31 “Materiale” me vlerë 43,914,880 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 14,893,009 lekë.
- Llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerë 9,295,485 lekë, shtuar nga viti i shkuar me 324,869 lekë.

Totali i llogarisë Gjendje inventari qarkullues ka pësuar një rritje me 15,217,878 lekë nga viti i shkuar 2019. Kjo diferencë është një pakësim i shpenzimeve dhe në pasqyrën e performancës është paraqitur si pakësim i tyre (-).

Gjithashtu, në AAGJ materiale paraqitet:

Llogaria 21 “Aktive Afatgjata Materiale” është paraqitur në bilanc me vlerë totale prej 778,709,539 lekë, ndërkohë në formatin 7/b “Aktive Afatgjata Materiale” janë paraqitur me vlerë neto 750,515,765 lekë. **Nga auditimi i kësaj difference u konstatua se inventari ekonomik i pasqyruar në formatin 7/b ka një vlerë neto 192,100,763 lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 220,294,537 lekë (28,193,774 lekë më shumë).**

Nga auditimi rezultoi se deri në datën 20.04.2021 nuk kishte përfunduar procesi i inventarizimit dhe grupit të auditimit iu vendos dosja në dispozicion në datën 20.04.2021. Nga verifikimi i procesverbalit të mbajtur për inventarizimin e aktiveve të Aparatit të Ministrisë u konstatuan diferenca në gjendjen e inventarit të rezultuar nga inventarizimi dhe atë të paraqitur në Bilanc. Konkretisht:

Llogaria 218 “Inventari Ekonomik”: 454,290,396 lekë (kosto historike), vlerë kjo e cila nuk është paraqitur në formatin nr. 7/b, pasi në kolonën e kosto historike, Inventari ekonomik paraqitet me vlerën neto të vitit të më parshëm, duke mos evidentuar kështu koston historike dhe amortizimin e akumuluar deri më sot.

Llogaria 312 “Materiale” ka rezultuar me vlerën 43,833,871 lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 43,914,880 lekë. **Diferenca e rezultuar: 81,009 lekë.**

Llogaria 327 “Inventar i imët” ka rezultuar me vlerën 9,337,291 lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 9,295,485 lekë. **Diferenca e rezultuar: 41,806 lekë.**

në kundërshtim me, ligjin Nr. 25/2018, neni 6 dhe neni 15, ku përcaktohet:

Neni 6



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Të gjitha njësitet ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 15

1. Njësitet ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

3. “Llogari të arkëtueshme” me vlerë 56,585,023 lekë e cila përbëhet nga:

Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” me vlerë 36,556,317 lekë e cila përbëhet nga:

Nga auditimi rezultoi se një pjesë e këtyre debitorëve (R.K., B.L., E.Q. dhe L.Gj.) kanë shlyer me vonesë detyrimet, konkretisht në vitin 2020 dhe jo brenda vitit 2019 edhe pse këto vonesa i janë bërë me dije Sekretarit të Përgjithshëm me shkresën nr.3995 datë 10.05.2019 nga drejtorja e financës.

- Pjesa e detyrimeve të papaguara ndër vite e akumuluar është në vlerën 32,528,545 lekë dhe është e përbërë kryesisht nga debitor të vitit 2004 dhe 2005:

Para vitit 2004: 87% të detyrimit janë 4 persona fizik

A. M. 649.650 lekë

E. A. 27.365.134 lekë

F. K. 335.830 lekë

G. M. 108.000 lekë

Total 28.458.614 lekë

Para vitit 2004: 9.5% të detyrimit janë firma private

F. B. 634.000 lekë

L.O.R.L 581.684 lekë

A.- BP 500.007 lekë

I. shpk. 1.378.607 lekë

Total 3.094.298 lekë

Para vitit 2005: 2.7% të detyrimit janë 192 persona, në shumën 875.076 lekë.

Një debitor z. H L në shumën 101.304 lekë (Dërguar dy herë shkresë për likuidim).

e). Debitor ne vlerën 4.027.772 leke nga viti 2020 për 6 persona nga mos mbyllja e paradhënies për shërbim me jashtë vendit

Emërtimi	gjendje 31,12,2020 EURO	Kursi I kemb me 31,12,2020	Vlera ne leke 2020
- Z nj. R. K., Zëvendësministër ne shumen 1860 Euro,	608	120.3	73,142
Z. J H, Zëvendësministër ne shumen 1200 Euro,	1,200	120.3	144,360
- Z. E. Q., Këshilltarë ne shumen 915 Euro,	915	120.3	110,075
- Znj. L. Gj., përkthyes ne shumen 1540 Euro,	1,540	120.3	185,262



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Z. D. K., specialiste ne shumen 28,203 Euro,	28,203	124.457	3,510,061
Gjithsej shuma 34,988 Euro	32,466	0	4,022,900
E. Gj. detyrim I lënë nga KLSH për detyrimin e një shërbimi jashtë vendit	40.5	120.3	4872.15
TOTALI	32,507	120.3	4,027,772

Situata vazhdon e njëjtë si në 2018, dhe në 2019 duke shtuar dhe debitorët për “paradhënie personeli të vitit 2020”.

Llogaria 4342: Operacione me shtetin(Te drejta) në vlerën 20,028,706 lekë

Në këtë llogari janë përfshirë:

- Pagat muaji dhjetor 2019 llog. 421 13.306.527 lekë
- Tatim mbi pagë dhjetor 2019 llog. 431 1.597.115 lekë
- Sigurim shoqëror dhjetor 2019 llog. 435 4.544.337 lekë
- Sigurim shëndetësore dhjetor 2019 llog. 436 580.727 leke

4. “Të tjera aktive afatshkurtra” me vlerën 6,626,184 lekë e cila përbëhet nga llogaria:

Llogaria 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme”, në vlerën 6,626,184 lekë si kundër parti e llogarisë 467 “Kreditor të ndryshëm”.

Referuar relacionit shpjegues të bilancit këto shpenzime përfaqësojnë:

- Diferencën e papaguar te Faturave te IKUBIT për Muajin Mars 2020 ne shumen 2.877.122 leke
- detyrime te prapambetura për sigurime shoqërore 2.803.534 leke
- detyrime te prapambetura për tatimin nga te ardhurat nga punësimi 945.528 leke

Detyrime te sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimit mbi pagën te paguara ne vitin 2015 nga aparati i MB por te pa sistemuara nga Drejtoria Tatimore Tirane **(situata vazhdon si në 2019).**

Llogaria 231 “Investime ne proces” është paraqitur në vlerën 26,017,990 lekë. Nga auditimi ka rezultuar se investimi nuk është marrë në dorëzim deri në datë 31.12.2020 dhe vlera totale e investimit ka qenë 429,687,415 lekë ndërkohë që vlera 26,017,990 lekë e regjistruar në pasqyra është fatura e situacionit të pjesshëm (të fundit) të këtij investimi. Kjo llogari deri në momentin e marrjes në dorëzim të aktivitetit (kapitalizimit) duhet të jetë sa vlera e plotë e kontratës në kundërshtim me udhëzimit nr. 8 datë 9.3.2018, pika 18. Vlera e llogarisë 231 “Investime në proces” duhet të ishte 429,687,415 lekë sa vlera e plotë e kontratës, për aq kohë sa vlera totale e këtij investimi nuk është kapitalizuar ende.

Sa më sipër në kundërshtim me udhëzimit nr. 8 datë 9.3.2018, pika 18, ku përcaktohet:

Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23); dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

Likuidimin e një situacioni të pjesshëm :

- Debitohet llogaria përkatëse detyrimeve (klasa 4); dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse e Disponibiliteti 520.

Për kapitalizimin e aktiveve afatgjata të përfunduara bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse e grupit 23 të llogarive të investimeve.

PASIVI

Në lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

PËRSHKRIMI	VITI USHTRIMOR	VITI I MËPARSHËM
I.Pasivet Afat shkurtra	112,179,353	205,079,222
1. Llogari te Pagushme	112,179,353	205,079,222
Furnitore e llogari te lidhura me to	26,017,990	32,349,901
Detyrime ndaj personelit	13,306,527	13,691,540
Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,597,115	1,626,777
Sigurime Shoqerore	4,544,337	5,222,087
Sigurime Shendetstore	580,727	
Kreditore per mjete ne ruajtje	22,950,156	2,767,690
Kreditore te ndryshem	6,626,184	116,187,062
Operacione me shtetin(detyrime	36,556,317	33,234,165
AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	848,353,560	857,218,445
FONDI I KONSOLIDUAR :	848,353,560	857,218,445
Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	748,135,298	1,908,645,658
Rezultatet e mbartura		-471,546,454
Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	100,218,262	-579,880,759
TOTALI I PASIVEVE(B+C)	960,532,913	1,062,297,667

Burimi: Ministria e Brendshme

Totali i Pasivit paraqitet në vlerën 1,031,834,964 lekë.

Pasivi përbëhet nga klasa 4 Detyrimet afatshkurtra në vlerën 112,179,353 lekë dhe Fondet Bazë në vlerën **848,353,560** lekë. Nga viti i mëparshëm Detyrimet afatshkurtra dhe fondet bazë kanë ardhur duke u pakësuar, përkatësisht në vlerën 92,899,869 lekë ose në masën 45% AASH dhe në vlerën 8,864,885 lekë ose në masën 1% të Fondeve.

Pasivet afatshkurtra janë në vlerën 112,179,353 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 13,306,527 lekë e cila përfshinë shpenzimet e personelit në muajin dhjetor 2020.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,544,337lekë

Llogaria 436 “sigurime shëndetësore” në vlerën 580,727lekë.

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në vlerën 26,017,990 lekë detyrim i pa likuiduar në dhjetor 2020 sipas situacionit të fundit të investimit.

Llogaria 467 “Kreditor të ndryshëm” në vlerën 6,626,184 lekë, si kundër parti e llogarisë 486 “shpenzime të periudhave të ardhshme”. Llogaria analitike:

“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime”:

-Diferencën e papaguar te Faturave te IK. për Muajin Mars 2020 ne shumen 2.877.122 leke

“Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për sist. Tatimor”

-detyrime te prapambetura për sigurime shoqërore 2.803.534 leke

-detyrime te prapambetura për tatimin nga te ardhurat nga punësimi 945.528 leke

Situata e detyrimeve të prapambetura për DPT vazhdon si në vitin 2019 (trajtuar në pasqyrat e vitit 2019).

Llogaria 4341 “Operacione me shtetin” në vlerën 36,556,317 lekë si llogari kundër padi e llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Llogaria 101 “Teprica fondi i akumuluar” është paraqitur në vlerën 748,135,298 lekë. Lidhur me këtë, nuk ka sqarime as në shënimet shpjeguese as në formatin nr.6 për përlogaritjen e tepricës së fondit të akumuluar. Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në formatin nr.6 “Pasqyra ndryshime në aktive neto/fonde neto” nuk ka informacion të plotë për mënyrën e llogaritjes së Aktiveve neto/fondi neto në vlerën 848,353,560lekë. Rezultati i pasqyruar në pasqyrën e Pozicionit Financiar dhe në Pasqyra ndryshime në aktive neto/fonde neto nuk është i qartë **në kundërshtim me SKK 2, pika 83**, ku përcaktohet:

Pasqyra e ndryshimeve në kapitalin neto paraqet fitimin e një njësie ekonomike ose humbjen për një periudhë të raportimit, zërat e të ardhurave dhe shpenzimeve të njohura në pasqyrën e performancës për periudhën, efektet e ndryshimeve në politikat kontabël dhe korrigjimet e gabimeve të njohura në periudhën dhe shumat e investimeve, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj investorëve të kapitalit neto gjatë periudhës. 84. Një njësi ekonomike duhet të paraqesë një pasqyrë të ndryshimeve në kapitalin neto duke treguar: (a) të ardhurat totale gjithëpërfshirëse për periudhën, duke treguar veçmas shumat totale që i atribuohen pronarëve të njësisë ekonomike mëmë dhe interesave jo kontrolluese; (b) për çdo përbërës të kapitalit neto, efektet e zbatimit retrospektiv ose ri paraqitjen retrospektive të njohur në përputhje me paragrafët 98 – 102 dhe 109-115 të SKK1 – Parimet e Përgjithshme për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare; (c) për çdo përbërës të kapitalit neto, një rakordim mes vlerës kontabël në fillim dhe në fund të periudhës, duke shpjeguar veçmas ndryshimet që rezultojnë nga: (i) fitimi/humbja e vitit; (ii) çdo zë i të ardhurave të tjera gjithëpërfshirëse; (iii) shumat e investimeve, dividendët dhe shpërndarjet e tjera ndaj pronarëve, duke shpjeguar veçmas emetimin e aksioneve, transaksionet me aksionet e veta, dhe ndryshimet në interesat e pronësisë në filiale që nuk rezultojnë në një humbje të kontrollit.

2. Formati 2 “Pasqyra e performancës financiare”

	VITI 2020	VITI 2019
P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	U S H T R I M O R	I M E P A R S H E M
c	1	2
TE ARDHURAT	724,739,506	274,366,117
III.TE ARDHURA JO TATIMORE	724,699,300	2,162,697
1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	723,324,464	914,892
Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	723,324,464	914,892
2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	1,374,836	1,247,805
Tarifa administrative dhe rregullatore	47,000	82,500
Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	1,327,836	1,165,305
V.GRANTE KORENTE	40,206	272,203,420
1.Grant korent I Brendshem	40,206	270,243,946
Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)		191,083,746
Te tjera grante korente te brendshme	40,206	79,160,200
2.Grant korent I Huaj	0	1,959,474
Nga Organizata Nderkombetare		1,959,474
SHPENZIMET	624,521,244	854,246,876
I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	202,510,394	206,443,347
Paga, personel I perhershëm	202,510,394	206,443,347
II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	30,740,879	31,007,807
Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	27,313,283	27,612,805
Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	3,427,596	3,395,002



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	139,937,724	355,593,101
Mallra dhe sherbime te tjera	8,819,076	12,280,094
Materiale zyre e te pergjitheshme	24,016,880	27,316,896
Materiale dhe sherbime speciale	13,999,200	13,953,322
Sherbime nga te trete	55,903,596	240,209,464
Shpenzime transporti		
Shpenzime udhetimi	4,951,090	13,824,316
Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	12,749,278	25,009,134
Shpenzime per qeramarrje	2,396,400	3,794,886
Shpenzime per detyrime per kompesime legale	12,896,060	12,318,231
Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
Shpenzime te tjera operative	4,206,144	6,886,758
V.TRANSFERIME KORENTE	5,076,576	18,222,966
1.Transferime korente te brendshme	0	10,000,000
Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		10,000,000
2.Transferime korente me jashte	2,590,125	2,621,207
Transferime Per Organizatat Nderkombetare	2,590,125	2,621,207
3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	2,486,451	5,601,759
Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	2,486,451	5,601,759
VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	261,473,549	238,200,447
Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit	261,473,549	238,200,447
VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-15,217,878	-3,443,758
TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES	100,218,262	-579,880,759
<i>(Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)</i>		

Të ardhurat: janë paraqitur me një vlerë totale **724,739,506** lekë dhe paraqesin të ardhurat e periudhës janar-dhjetor 2020 të realizuara TR nga qiraja, TR nga shitja e mallrave dhe shërbimeve, Tarifat për akte administrative, Grante nga organizata ndërkombëtare dhe TR nga koncesioni.

Nga auditimi i pasqyrës së përfundimit financiar për vitin 2020, rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente si dhe nuk është pasqyruar llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” për shpenzimet e muajit dhjetor 2020 **në kundërshtim me:**

-SKK 10, Pika.13 të ardhurat dhe shpenzimet, që lidhen me grantet, njihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve në zërat “Të ardhura të tjera të shfrytëzimit/dhe shpenzime të tjera të shfrytëzimit” ose si zë më vete.

-Udhëzimi nr.8 09.03.2018, Pika 4.2, Të ardhurat në NJQP dhe operacionet që lidhen me to. “Të ardhurat” janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik)

-Llogaria 72 “Grante korrente”, Në këtë llogari përfaqësohen të gjitha transferimet dhe grantet korrente të përgjithshme për mbështetjen e veprimtarisë së funksionimit të institucioneve përfituese (brenda një niveli qeverisjeje, për nivele të tjera qeverisjeje dhe për buxhete të pavarura). Gjithashtu, përfshihen edhe grantet e huaja që institucionet përfitojnë për veprimtarinë e funksionimit nga qeveri të huaja ose organizata ndërkombëtare. Grante korrente të përgjithshme dallohen në: 720 “Grante korrente të brendshme” 721 “Grante korrente të huaja”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Shpenzimet janë paraqitur me një vlerë totale 624,521,244 lekë dhe përfshijnë klasën 6.

Llogaria 600 “Shpenzime paga” është paraqitur në vlerën 202,510,394 lekë. Ndërkohë vlera e llogarisë 600 në PASH duhet të ishte llogaritur:

$203,167,869 + 14,903,642 - 15,318,317 = 202,753,194$ lekë

Vlera e Shpenzimeve të pagës për vitin 2020 në PASH duhet të ishte 202,753,194 lekë.

Llogaria 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është paraqitur me vlerën 30,740,879 lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetorë të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin.

$30,740,879$ lekë (Shpenzime buxhetore) + $5,125,064$ (dhjetor 2020) – $5,222,087$ (dhjetor 2019) = $30,643,856$ lekë (diferenca 97,023 lekë)

Nga llogaritja e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhën kontabël duhet të ishte me vlerën 30,643,856 lekë.

Shpenzime 602 “Blerje mallra dhe Shërbime” paraqitet në PASH në vlerën 139,937,724 lekë.

Nga auditimi, u konstatuan fatura të dhjetorit, të cilat janë sjell para afatit të dorëzimit të pasqyrave financiare, por që janë njohur si shpenzime korrente, konkretisht:

- Me urdhër shpenzimin nr.15 datë 30.01.2020 është likuiduar fatura e energjisë elektrike e muajit dhjetor 2019 me vlerë 1,075,300 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 406 datë 17.01.2020.
- Me urdhër shpenzimin nr. 16 datë 30.01.2020 është likuiduar fatura e energjisë elektrike e muajit dhjetor 2019 me vlerë 15,590 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 406 datë 17.01.2020.
- Me urdhër shpenzimin nr. 35 datë 14.02.2020 është likuiduar fatura nr. 5695 datë 26.12.2019 për shërbimin postar muaji dhjetor me vlerë 99,130 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 10488/1 datë 22.01.2020.

Këto fatura janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2019 për MB nuk ishin dorëzuar ende, por nga Sektori i Financës këto shpenzime nuk janë njohur në PF të vitit 2019, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2020.

- Me urdhër shpenzimin nr. 105 datë 16.04.2020 është likuiduar fatura nr. 285048127 datë 16.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 559,889 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 10078/1 datë 31.12.2019.

Kjo faturë është përcjellë nga DPGJC brenda muajit dhjetor të vitit 2019, por nga Sektori i financës ky shpenzim **nuk është njohur si detyrim i prapambetur por është njohur si shpenzim korrent dhe nuk është pasqyruar në PF të vitit 2019.**

Gjithashtu nga auditimi i ditarëve të bankës për vitin 2020, u konstatua likuidimi i faturave të prapambetura të vitit 2019, i cili nuk është njohur më parë si pasojë e përcjelljes me vonesë e faturës nga DPGJC. Konkretisht:

- Me urdhër shpenzimin nr. 131 datë 25.05.2020 është likuiduar fatura nr. 285048143 datë 30.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 180,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 88/1 datë 09.03.2020.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Me urdhër shpenzimin nr. 198 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 643 datë 25.10.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4334 datë 15.06.2020.
- Me urdhër shpenzimin nr. 199 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 705 datë 26.11.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4335 datë 15.06.2020.
- Me urdhër shpenzimin nr. 200 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 328 datë 26.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4333 datë 15.06.2020.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15, të cilat përcaktojnë se:

Neni 6

Të gjitha njësitet ekonomike, subjekt i këtij ligji, e organizojnë mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar mbi bazën e parimeve dhe metodave që përcaktohen nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit ose Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit, në varësi të standardeve kontabël të aplikueshme.

Neni 15

1. Njësitet ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

2. Organi i drejtimit të njësisë ekonomike mban përgjegjësi për procedurat e ndjekura për inventarizimin e aktiveve dhe detyrimeve, me qëllim paraqitjen me vërtetësi dhe besueshmëri të elementeve të aktivitetit dhe detyrimeve në pasqyrat financiare.

ligji 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7, gërma iii,
“kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës; ... afati i pagesës nuk duhet të jetë më i gjatë se: ... 30 ditë kalendarike pas datës së marrjes së mallrave ose shërbimeve, kur debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara lëvrimin të mallrave ose shërbimeve”.

Lidhur me këtë mbajnë përgjegjësi: Drejtori i Përgjithshëm i gjendjes Civile për përcjelljen jashtë afatit të përcaktuar për pagesën e faturave, Shefja e Financës dhe Drejtori i Financës.

Rezultati ushtrimor për vitin 2020 paraqitur në PASH është në vlerën 100,218,262 lekë.

4. Në PASH nuk janë pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020 janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854,039 lekë, si dhe llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” duhet të ishte 20,028,706 lekë referuar llogarisë 4342 “Operacione me shtetin”.
5. Shpenzimet e periudhës nuk janë paraqitur drejtë, nuk janë llogaritur drejtë shpenzimet e personelit (llog. 600) dhe shpenzimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (llog. 601). Gjithashtu, shpenzimet e llogarisë 602 përfshijnë shpenzime të periudhave të mëparshme (detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë njohur në kohë).
6. Nuk janë veprimet korrigjuese të rezultatit për të ardhurat e derdhura në buxhet, pasi nga auditimi i akt rakordimit të të ardhurave vjetore me Degën e Thesarit rezultoi se 100% e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

të ardhurave derdhen në buxhetin e shtetit me përjashtim të Granteve nga Organizatat ndërkombëtare (kap 6) të cilat përdoren nga institucioni.

Sa më sipër në kundërshtim me udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018, i cili përcakton:

- Në operacionet e korigjimit të rezultatit që evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit përfshihen:

*Llog.828 “Tituj të ardhurash të anuluar”;
Llog.831 “Caktim të ardhurash të funksionit për investime”;
Llog.8420 “Transferim i të ardhurave në buxhet”;
Llog.8421 “Derdhje në buxhet të të ardhurave të papërdorura”;
Llog.8422 “Transferim i të ardhurave brënda sistemit”; 67
Llog.8423 “Transferime për efekt të ndryshimit të gjendjeve”;
Llog.8424 “Transferim për debitorë të konstatuar e të ngjashëm”.*

-Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”. Rezultati i veprimtarisë ushtrimore (llogaria 85) përfaqëson diferencën absolute midis totalit të operacioneve të të ardhurave (te ardhura të funksionimit + operacione të korigjimit) me totalin e operacioneve të shpenzimeve (shpenzimet e funksionimit + operacionet e korigjimit). Kjo llogari (llogaria 85) paraqitet në seksionin C të pasqyrës së pozicionit financiar, si pjesë e aktiveve neto/fondeve neto. Konkretisht, veprimet kontabël për llogarinë 85 të rezultatit të veprimtarisë ushtrimore janë:

a) Për kalimin në rezultat të të ardhurave sipas natyrës:
*Debitohen llogaritë e klasës 7 “Të ardhurat sipas natyrës” (me analiza shtatëshifrore);
Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”.*

b) Për kalimin në rezultat të shpenzimeve korente sipas natyrës:
*Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;
Kreditohen llogaritë e klasës 6 “Shpenzimet sipas natyrës” (me analiza shtatëshifrore).*

c) Për kalimin në rezultat të operacioneve të korigjimit (sipas rastit në sensin debitor ose kreditor):
*Debitohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”;
Kreditohen llogaritë e klasës 8 (831, 8420, 8421, 8423, 8424 -operacione korigjimi të sensit debitor) me analiza shtatëshifrore;
Kreditohet llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”
; Debitohen llogaritë e klasës 8 (829 dhe 841 - operacione korigjimi të sensit kreditor) me analiza shtatëshifrore.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. zj. H. D me detyrë shefe finance, në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare
2. z. V. H. me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Ekonomisë dhe Shërbimeve, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe personit përgjegjës për pasqyrat financiare
3. zj. E. P. me detyrë Sekretare e Përgjithshme, në cilësinë e nëpunësit autorizues.

Titulli gjetjes: Njohja e detyrimeve në Pasqyrat Financiare.

Situata: Për vitin 2018, Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve, u konstatua se detyrimet e prapambetura (fatura të viteve më parë) janë klasifikuar si shpenzime të vitit korrent (pra shpenzime të vitit 2018). Faturat për këto shpenzime janë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

përcjellë më vonesë në sektorin e financës nga drejtoritë përgjegjëse. Konkretisht:

-Me urdhër shpenzimin nr. 38 datë 01.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1394/10 datë 12.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612610 datë 01.12.2017 me vlerë 5,962,500 lekë.

-Me urdhër shpenzimin nr. 39 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1488/2 datë 11.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612812 datë 27.12.2017 me vlerë 3,692,903 lekë.

-Me urdhër shpenzimin nr. 40 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DPGJC me shkresë nr.1394/9 datë 11.01.2018, është likuiduar fatura nr.237612813 datë 27.12.2017 me vlerë 4,047,677 lekë.

Këto fatura janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende, por nga Sektori i Financës këto shpenzime nuk janë njohur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2018.

-Me urdhër shpenzim nr. 41 datë 06.02.2018, iniciuar me kërkesën e DMABNASH⁵ me shkresë nr.426 datë 17.01.2018, është likuiduar fatura nr.247182655 datë 31.12.2017 në vlerën 448,996 lekë dhe fatura nr. 247029669 datë 31.12.2017 në vlerën 16,144 lekë.

Kjo faturë është fatura e energjisë elektrike, një detyrim ky që i përket muajit dhjetor të vitit 2017 dhe është sjellë me shkresë në sektorin e financës më datën 11.01.2018, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2017 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2017, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

si shpenzim i muajit dhjetor llogaria 4342 “Të tjera operatione me shtetin”. Për vitin 2019, Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve, ka rezultuar se shumë shpenzime të klasifikuara si shpenzime periudhe për vitin 2019, i përkasin shpenzimeve të dhjetorit 2018 ose të viteve më para. Kjo ka rezultuar si pasojë e përcjelljes me vonesë të faturave (duke tejkaluar afatet e përcaktuara 30 ditore) nga drejtoritë përgjegjëse, por dhe si pasojë e klasifikimit të gabuar nga Sektori i Financës të këtyre detyrimeve. Konkretisht:

-Me urdhër shpenzimin nr. 15 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.52/1 datë 11.01.2019, është likuiduar fatura nr. 5424 datë 26.12.2018, shërbim postar me vlerë 74,905 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

-Me urdhër shpenzimin nr. 16 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.378 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 304594120 datë 31.12.2018, për energji elektrike me vlerë 1,513,444 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim

⁵ Drejtoria e Mirëadministrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

-Me urdhër shpenzimin nr. 17 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.378 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 304723812 datë 31.12.2018, për energji elektrike me vlerë 22,713 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

-Me urdhër shpenzimin nr. 18 datë 23.01.2019, iniciuar me kërkesën e DPESHM me shkresë nr.377 datë 15.01.2019, është likuiduar fatura nr. 1812-411249-1-1 datë 31.12.2018, për ujësjellësin me vlerë 32,470 lekë. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPESHM, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i dhjetorit 2018 (si periudha takuese) por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

Kjo faturë është sjellë me shkresë në sektorin e financës më janar, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2018 për MB nuk ishin dorëzuar ende por nga ana e Sektorit të Financës ky detyrim nuk është paraqitur në PF të vitit 2018, por është njohur si një shpenzim i periudhës.

-Me urdhër shpenzimin nr. 93 datë 26.03.2019, iniciuar nga kërkesa e DPGJC me shkresë nr. 5997 datë 19.12.2018 është likuiduar fatura nr.120 datë 08.02.2018 me vlerë 9,901,248 lekë për operatorin B. shpk, referuar kontratës nr.1603/1 datë 29.12.2017.

Ky detyrim nuk është njohur në Pasqyrat Financiare të vitit 2018 edhe pse fatura është dorëzuar nga DPGJC brenda dhjetorit 2018. Nga hartuesi i PF ky shpenzim është klasifikuar në klasën 6, si shpenzim i periudhës (periudha kontabël), ndërkohë që është një likuidim i detyrimeve të prapambetura, klasa 4.

Gjithashtu nga auditimi i ditarëve të bankës për vitin 2019, u konstatua likuidimi i një detyrimi të prapambetur të vitit 2017, i cili nuk është njohur më parë si pasojë e përcjelljes me vonesë e faturës nga DPGJC. Konkretisht:

-Me Urdhër shpenzimin nr. 214 dt. 16.05.2019, është likuiduar fatura nr. AR 17125375 dt.31.12.2017 me vlerë 6,803,103 lekë pasi është përcjell me vonesë nga DPGJC me shkresën nr.871 datë 15.05.2019. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPGJC, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i viteve më para, ose si detyrim i prapambetur i vitit 2018 por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.

-Me Urdhër shpenzimin nr. 215 dt. 16.05.2019, është likuiduar fatura nr. AR 17125376 dt.31.12.2017 me vlerë 4,571,730 lekë pasi është përcjell me vonesë nga DPGJC me shkresën nr.871 datë 15.05.2019. Si pasojë e paraqitjes me vonesë të kësaj fature nga ana e DPGJC, ky detyrim nuk është njohur në PF si shpenzim i viteve më para, ose si detyrim i prapambetur i vitit 2018 por është njohur si një shpenzim korrent për vitin 2019.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për vitin 2020, nga auditimi, u konstatuan fatura të dhjetorit, të cilat janë sjell para afatit të dorëzimit të pasqyrave financiare, por që janë njohur si shpenzime korrente, konkretisht:

-Me urdhër shpenzimin nr.15 datë 30.01.2020 është likuiduar fatura e energjisë elektrike e muajit dhjetor 2019 me vlerë 1,075,300 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 406 datë 17.01.2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 16 datë 30.01.2020 është likuiduar fatura e energjisë elektrike e muajit dhjetor 2019 me vlerë 15,590 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 406 datë 17.01.2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 35 datë 14.02.2020 është likuiduar fatura nr. 5695 datë 26.12.2019 për shërbimin postar muaji dhjetor me vlerë 99,130 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 10488/1 datë 22.01.2020.

Këto fatura janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar, ku gjatë kësaj periudhe, pasqyrat financiare të vitit 2019 për MB nuk ishin dorëzuar ende, por nga Sektori i Financës këto shpenzime nuk janë njohur në PF të vitit 2019, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 105 datë 16.04.2020 është likuiduar fatura nr. 285048127 datë 16.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 559,889 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 10078/1 datë 31.12.2019.

Kjo faturë është përcjellë nga DPGJC brenda muajit dhjetor të vitit 2019, por nga Sektori i financës ky shpenzim nuk është njohur si detyrim i prapambetur por është njohur si shpenzim korrent dhe nuk është pasqyruar në PF të vitit 2019.

Gjithashtu nga auditimi i ditarëve të bankës për vitin 2020, u konstatua likuidimi i faturave të prapambetura të vitit 2019, i cili nuk është njohur më parë si pasojë e përcjelljes me vonesë e faturës nga DPGJC. Konkretisht:

-Me urdhër shpenzimin nr. 131 datë 25.05.2020 është likuiduar fatura nr. 285048143 datë 30.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 180,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 88/1 datë 09.03.2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 198 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 643 datë 25.10.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4334 datë 15.06.2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 199 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 705 datë 26.11.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4335 datë 15.06.2020.

-Me urdhër shpenzimin nr. 200 datë 19.06.2020 është likuiduar fatura nr. 328 datë 26.12.2019 për shërbim mirëmbajtje e portalit ndërmjet RKGJC dhe RKA me vlerë 598,000 lekë, përcjellë në drejtorinë e financës me shkresën nr. 4333 datë 15.06.2020.

Kriteri:

Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Shkaku: Gabim gjatë hartimit të pasqyrave dhe përcjellje me vonesë nga drejtoritë përgjegjëse.

Efekti: Në PF nuk pasqyrohen drejtë detyrimet e muajit dhjetor dhe detyrimet e prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: Regjistrimi i detyrimeve në sistemin tatimor si detyrime të prapambetura.

Situata: Në PF e vitit 2019 dhe 2020 në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” janë pasqyruar detyrime të prapambetura për sigurime shoqërore dhe për tatimin nga te ardhurat nga punësimi në vlerën 2,803,534 leke + 945,528 leke. Këto detyrime të prapambetura janë shkaktuar si pasojë e mungesës së sistemit nga ana e DPT e detyrimeve.

Sa më sipër është një problematik e mbartur që prej vitit 2015, kume shkresën nr. 8034 datë 27.10.2015, MB bënë me dije DPT për likuidimin e sigurimeve shoqërore, ku kërkohet rivlerësimi i situatës.

Nga sektori i financës pretendohet se kjo vlerë është shkaktuar për shkak të gjobave të gjeneruara automatikisht në sistem për ndërhyrjen e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe TAP për vendimet gjyqësore.

Prej dërgimit të shkresës nr. 15964 datë 06.09.2019 të MFE, Sektori i financës i ka njohur në pasqyrat financiare të vitit 2019 si një detyrim të prapambetur edhe pse nuk ka pasur korrespondenca zyrtare me DPT. Deri në periudhën aktuale (prill 2021) nuk ka pasur sqarim dhe korrespondenca zyrtare për rregullimin e kësaj situate nga ku rezultojnë për dy vite rresht detyrime të prapambetura në vlerën 2,749,062 lekë.

Kriteri: Udhëzimi nr. 5 datë 27.02.2014 për “Shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pika 1.

Shkaku: Ndërhyrje në sistem për pagesën e sigurimeve nga vendimet gjyqësore

Efekti: Në PF rezultojnë detyrime të prapambetura për detyrime të likujduara

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: Problematika të rezultuara nga auditimi i PF

- MB për regjistrimet kontabël përdor programin “Microsoft Excel”, financa 5 dhe SIFQ. Nga auditimi rezultoi se në programin financa 5 mbajnë vetëm hyrje-daljet e magazinës, ndërkohë që gjithë veprimet e tjera i mbajnë në programin “Microsoft Excel” i cili, nuk të ndalon mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 15.
- Nga auditimi i shënimeve shpjeguese rezultoi nuk përmbajnë informacion të plotë sqarues për PF. Shënimet nuk japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore. Shumë nga problematikat e evidentuara gjatë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

auditimit nuk gjenin sqarim në shënimet shpjeguese. Konkretisht, në pikën 14 të shënimeve shpjeguese nuk është sqaruar se si është llogaritur dhe cilët janë përbërësit e aktiveve neto/ fonde neto që evidentohet në postin e rreshtit 97 “Fondi i Konsoliduar” të PF të pozicionit financiar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Në vitin 2020, pasqyrat financiare janë nënshkruar vetëm nga Përgjegjësja e Sektorit të Financës, në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare dhe Sekretari i Përgjithshme, por jo nga Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar.

Kriteri:

1. Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 15.
2. Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.
3. Ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Neni 12,pika 2.

Shkaku:

Neglizhenca gjatë hartimit të pasqyrave financiare.

Efekti:

Problematika gjatë auditimit të llogarive të pa shpjeguara

Rëndësia:

E ulët

Titulli i gjetjes:

Problematika të konstatuara nga auditimi i llogarive

Situata:

- Nga auditimi i *llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar”* rezultoi se, nuk ka analiza të detajuara për mënyrën se si është llogaritur as në shënimet shpjeguese dhe as në formatin nr.6 “Për përllogaritjen e tepricës së fondit të akumuluar” për të tre Pasqyrat Financiare (viti: 2018, 2019 dhe 2020). Gjithashtu, nga auditimi u konstatua se në formatin nr.6 “Pasqyra ndryshime në aktive neto/fonde neto” nuk ka informacion të plotë për mënyrën e llogaritjes së Aktiveve neto/fondi neto. Tabela nuk është e detajuar në llogari por nga Fondi bazë është zbritur një vlerë totale për të cilën nga drejtoria e Financës nuk u dha një informacion shpjegues (analitik).

Konkretisht, për secilin vit vlera e *llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar”* për të cilën nuk është e qartë mënyra e llogaritjes është si më poshtë:

- Për vitin 2018, llogaria 101 ka qenë me vlerë 1,421,875,313 lekë.
- Për vitin 2019, llogarisë 101 ka qenë me vlerë 1,908,645,658 lekë.
- Për vitin 2020, llogarisë 101 është në vlerën 748,135,298 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2018, 2019 dhe 2020 rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854,039 lekë, për vitin 2019 me vlerë 896,979,342 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 482,947,625 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Gjithashtu për vitin 2018, 2019 dhe 2020 nuk është pasqyruar llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor” e cila është kreditim i llogarisë 4342 “operacione me shtetin” për shpenzimet e muajit dhjetor. Konkretisht sipas bilancit të vitit 2020, llogaria 7206 duhet të ishte 20,028,706 lekë, për vitin 2019 me vlerë 20,540,404 lekë dhe për vitin 2018 me vlerë 15,300,088 lekë. Mosparaqitja e këtyre llogarive në PASH, bën që vlera totale e të Ardhurave të ndikojë dukshëm në rezultatin e veprimtarisë (llogaria 85).

- Nga auditimi i llogarive 600 dhe 601 në Pasqyrën e Performancës për periudhën objekt auditimi rezultoi se për të tre vitet nuk janë llogaritur drejtë. Konkretisht:

Në vitin 2018:

Në PASH llogaria 600: *Paga personeli* është në vlerën 150,786,815 lekë.

Nga rillogaritja e detyrime personeli për vitin 2018 u konstatua se janë 150,807,401 lekë duke rezultuar një diferencë prej 20,586 lekë më shumë se sa janë pasqyruar në PASH.

Llogaria 601: *Kontribute sigurime shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore* është paraqitur me vlerën 24,031,116 lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetorë të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin. Nga rillogaritja e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për periudhën kontabël duhet të ishte me vlerën 24,105,219 lekë.

Në vitin 2019:

Llogaria 600 “paga e shpenzime personeli” është paraqitur në vlerën 206,443,347 lekë, Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019, nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 210,149,521 lekë.

Llogaria 601 “kontribute të sigurimeve shoqërore” është paraqitur sa shpenzimet buxhetore të vitit 2019 për llogarinë 601, në vlerën 31,007,807 lekë. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 32,207,221 lekë.

Në vitin 2020:

Llogaria 600 “Shpenzime paga” është paraqitur në vlerën 202,510,394 lekë. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019, nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 202,753,194 lekë.

Llogaria 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore” është paraqitur me vlerën 30,740,879 lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetorë të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 30,643,856 lekë.

- Nga auditimi u konstatua se rezultati ushtrimor për vitin 2018 në vlerën -471,546,454 lekë, për vitin 2019 në vlerën -579,880,759 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 100,218,262 lekë paraqitur në PASH dhe në Bilanc nuk është llogaritur drejtë, kjo pasi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1. Në PASH nuk janë pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente si dhe llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor”.
 2. Shpenzimet e periudhës nuk janë paraqitur drejtë, nuk janë llogaritur drejtë shpenzimet e personelit (llog. 600) dhe shpenzimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (llog. 601). Gjithashtu, shpenzimet e llogarisë 602 përfshijnë shpenzime të periudhave të mëparshme (detyrime të prapambetura, të cilat nuk janë njohur në kohë).
 3. Nuk janë bërë veprimet korrigjuese të rezultatit për të ardhurat e derdhura në buxhet, pasi nga auditimi i akt rakordimit të të ardhurave vjetore me Degën e Thesarit rezultoi se 100% e të ardhurave derdhen në buxhetin e shtetit me përjashtim të Granteve nga Organizatat ndërkombëtare (kap 6) të cilat përdoren nga institucioni.
- *Për vitin 2018:* Nga auditimi i pasqyrës Cash FLOW u konstatua se në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente nuk është përfshirë plani buxhetor për llogarinë 602, paguar nga kapitulli 6 në vlerën 1,760,000 lekë. Kështu që është paraqitur me vlerën 479,714,872 dhe jo 481,474,872 që duhej të ishte paraqitur. Gjithashtu, Pagesat për Detyrime e Shpenzime korrente nuk janë detajuar sipas shpenzimeve.
- Për vitin 2019:* Nga auditimi i pasqyrës Cash FLOW u konstatua se në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente nuk është përfshirë plani buxhetor për kapitullin 6, llogaria 600 dhe 602 në vlerë 5,787,000 lekë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes e Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të NJQP”.
- Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2018, vlera e mbetur pa përdorur nga granti i marrë nga “Grante nga Organizata ndërkombëtare” (nga projekti UNHCR) është trashëguar në vlerën 4,620,768 lekë për vitin 2019 (5,740,553 lekë granti i marrë në 2018, nga të cilat është shpenzuar vlera 1,119,785 lekë në 2018), veprim ky i cili nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018.
- *Llogaria 411 “Klientë e llogari të ngjashme”* është paraqitur në vlerën 32,349,901 leke si llogari kundër parti e *Llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”* për Letër Kredinë e marrë në muajin dhjetor 2019, mbi detyrimin e pa likuiduar ende për subjektin X në Bankën Raiffaisen Bank në shumën 32,349,901 lekë.
- Nëse do të analizojmë përcaktimin mbi L/C do të ndeshen përkufizime të përafërta, që kanë si emërues garantimin e eksportuesit në tregtinë e jashtme nga ana e importuesit. Në rastin konkret kemi të bëjmë me ngurtësimin e llogarisë dhe dhënien e fondeve buxhetore në formën e paradhënies (Llogaria 409 “Parapagim”) sa gjithë vlera e kontratës.
- Nëse i referohemi udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2014, Llogaria 411 nuk ka kundër parti llogaritë 401-408 pasi kanë objekte të ndryshme:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Llogaria 411: janë llogari të arkëtueshme për të ardhura të gjeneruara nga shitja

Llogaria 401-408 janë detyrime (llogari të pagueshme) ndaj furnitorit të realizuara nga një investim (blerje). Për rrjedhojë, ky regjistrim në PF është i gabuar.

- Për vitin 2018 dhe 2019, Referuar tabelave të rakordimit me thesarin llogaria 7109800 “TR korrente nga koncesioni” me vlerë 110,325,447 lekë për vitin 2018 dhe 191,083,746 lekë për vitin 2019 është klasifikuar gabim në PASH në llogarinë 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe jo në llogarinë 7109 “Të tjera nga ndërmarrja dhe pronësia” sipas klasifikimit kontabël të llogarive.

- Në vitin 2019, *Llogaria 12 “Rezultati i mbartur”* është paraqitur me vlerën -417,546,454 lekë. Referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Aneksi 1, Kjo llogari është e përdorshme dhe funksionale sidomos për njësitë e vetëqeverisjes vendore që, në kuadrin e decentralizimit të tyre, trashëgojnë në vitet e mëpasshme grantet buxhetore dhe të ardhurat e papërdorura të vitit ushtrimor. Rezultati i mbartur vjen nga rezultati i viteve respektive dhe mbetet i papërdorur, me të drejtë të paparashkrueshme për ta përdorur në vijim. Ndërkohë që nga hartuesi i pasqyrave financiare ky rezultat është Rezultati ushtrimor i vitit të mëparshëm për të cilin nuk ka sqarime se përse është pasqyruar në PF e një institucioni qendror si MB.

- Nga auditimi i PF të vitit 2019 dhe relacioneve shpjeguese të pasqyrave rezultoi se fatura nr. 136 datë 30.12.2019 (informacion sekret) dhe fatura nr. 29 datë 31.12.2019 (i ka kaluar policisë së shtetit në 2020), janë situacione të pjesshme të investimeve dhe deri në 31.12.2019, këto investime nuk kanë përfunduar dhe nuk janë marrë në dorëzim por në PF paraqitur si detyrime të prapambetura, ndërkohë që janë detyrime të dhjetorit 2018 (llogaria 4342 “Operacione me shtetin”), dhe llogaria 23 “investime në proces” ka qenë zero. Nga auditimi rezultoi, se në 31.12.2019, për këto investime institucioni nuk ka pasur fonde të siguruara nga granti buxhetor, dhe për pasojë këto investime nuk duhet të raportohen në PF.

- *Llogaria 231 “Investime ne proces”* është paraqitur në vlerën 26,017,990 lekë. Nga auditimi ka rezultuar se investimi nuk është marrë në dorëzim deri në datë 31.12.2020 dhe vlera totale e investimit ka qenë 429,687,415 lekë ndërkohë që vlera 26,017,990 lekë e regjistruar në pasqyra është fatura e situacionit të pjesshëm (të fundit) të këtij investimi. Kjo llogari deri në momentin e marrjes në dorëzim të aktivitetit (kapitalizimit) duhet të jetë sa vlera e plotë e kontratës. Vlera e llogarisë 231 “Investime në proces” duhet të ishte 429,687,415 lekë sa vlera e plotë e kontratës, për aq kohë sa vlera totale e këtij investimi nuk është kapitalizuar ende.

Shkak: Në kundërshtim me SKK 2, Pika 49, pika 83, Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018, Pika 4.2, pika 18 dhe SKK 10, Pika.13, Aneksi 1, pika 59, Nomenklaturën e llogarive të Planit Kontabël Publik.

Efekti: Informacioni i pasqyruar në PF nuk është i drejtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: Mbartja e debitorëve ndër vite.

Situata: *Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”* me vlerë 36,556,317 lekë e cila përbëhet nga debitorë të krijuar që prej vitit 2004. Lidhur me këta debitor, MB nuk janë bërë veprime për ti mbledhur këto detyrime të cilat mund të jenë parashkruar sipas nenit 203 të Kodit të Punës ose Kreut IV “Parashkrimi i padisë dhe dekadencia e të drejtave” të Kodit Civil.

Kriteri: Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6, 7 dhe 15.

Shkaku: Nuk janë marrë veprimet e nevojshme nga drejtoritë përgjegjëse

Efekti: Në PF vazhdojnë të rezultojnë debitor që prej vitit 2004

Rëndësia: E lartë

Titulli i gjetjes: Pasqyrat nuk pasqyrojnë vlerën e drejtë të AAGJ

Situata: - Nga auditimi i llogarive analitike të AAGJ rezultoi se për *Llogaritë 202,203 “AQPT”* amortizimi është llogaritur me normën e amortizimit 15% me metodën e llogaritjes së amortizimit mbi vlerën e mbetur të AAGJ jo materiale dhe jo me metodën lineare të amortizimit në kundërshtim me Udhëzimi nr.8 datë 9.3.2018, pika 36 dhe germa f, Pika 2. Gjithashtu nga auditimi i *llogarisë analitike 213 “rrjet informatike”* rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 amortizimi është llogaritur me normën 15% me metodën e llogaritjes së amortizimit mbi vlerën e mbetur.

Për sa kohë, “Ndërtim i sistemit të adresave” dhe “Ndërtimi i ndërfaqes së komunikimit” janë klasifikuar si rrjete informatike dhe janë soft-e të sistemit të informacionit duhet të amortizohen me normën 25% referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, pika 36. Edhe pse ky veprim është rregulluar në vitin 2020 dhe amortizimi për vitin 2020 është llogaritur me 25%, nuk janë bërë rregullimet e duhura për llogaritjen e pjesës së amortizimit llogaritur gabim nga vitet më para.

- Nga verifikimi i llogarive analitike të llogarisë 20 AAGJ jo materiale, u konstatua se objekti “*Portali i ri sistemit regjistrat kombëtar të Gj. Civile*” me vlerë 7,909,930 lekë (viti 2020), i cili referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datën 30.12.2014 është portal përdoruesi dhe aplikacione të cilat klasifikohen si soft-e të sistemeve të informacionit (me normë amortizimi 25%) dhe jo si AAGJ jo materiale.

- Nga verifikimi i *llogarisë analitike 212* u konstatua se amortizimi progresiv i objektit “*Qendra e Ndërlidhjes Mullet nr. 5*” ka një vlerë më të madhe amortizimi se vet vlera fillestare e objektit, Duke e paraqitur këtë ndërtësë në pasqyrat financiare me vlerë negative (në vitin 2020) -28,350 lekë. Ky problem ka qenë i mbartur prej vitit 2018 dhe 2019. Nga MB nuk është bërë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

asnjë procedurë për rivlerësimin e aseteve të cilat janë ende funksionale por vlera e tyre ekonomike është zero në kundërshtim SNK 16, pika 31. Kjo situatë është mbartur për të gjithë periudhën e auditimit (deri në vitin 2021) në kundërshtim me ligjin nr. 90/2019, “për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme” dhe përcaktimin e tarifës së shërbimit Neni 3, pika 1 dhe 2.

- Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se nuk janë 16 ndërtesa në pronësi të MB, siç pasqyrohet në llogaritë analitike të llogarisë 212 por janë gjithsej 11 ndërtesa në pronësi të Ministrisë së Brendshme, nga të cilat: “Godina qendrore Nr. 1 Ministria e Rendit Publik viti 1940” dhe “Shtylle strehimi Ministria e Rendit Publik” janë në përdorim nga Ministria e Brendshme dhe janë të pajisura me certifikatë pronësie dhe 9 qendrat e ndërlidhjes në Linzë dhe Mullet të cilat përdoren nga Policia e Shtetit por nuk kanë kaluar ende në pronësi të tyre.

Ndërkohë që ndërtesat e më poshtme nuk janë më në pronësi të MB dhe nuk duhet të ishin pasqyruar në pasqyrat financiare:

- “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik, Instituti i Qenve” me VKM nr. 840 datë 14.10.2015 ka kaluar në pronësi të Drejtorisë së Policisë së Shtetit, duhet të ishte hequr nga pasqyrat prej vitit 2015. Në vitin 2020, kjo ndërtesë është paraqitur në Bilanc me vlerën 2,885,800 lekë.
- “Laboratori i Elektronikës” është në pronësi të policisë së shtetit prej vitit 2016 dhe duhet të ishte hequr nga pasqyrat financiare prej vitit 2016. Në vitin 2020, kjo ndërtesë është paraqitur në Bilanc me vlerën 1,855,516 lekë.
- “Qendra Shëndetësorë” (nuk llogaritet amortizim nuk paraqitet si vlerë në Bilanc) ka kaluar në Pronësi të Postës Shqiptare sh.a.
- “Rikonstruksion i zyrave të aparatit Ish MPV vendor” bëhet fjalë për rikonstruksionin e bërë në zyrat qendrore në vitin 2016 me vlerë 6,608,923 lekë (në vitin 2020), ky rikonstruksion duhet të ishte shtuar vlerës së ndërtesës “Godina qendrore Nr. 1 Ministria e Rendit Publik viti 1940” dhe të llogaritej amortizimi në total dhe jo të regjistrohet si zë i veçantë. Sa më sipër në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15.

Nga auditimi rezultoi se deri në datën 20.04.2021 nuk kishte përfunduar procesi i inventarizimit dhe grupit të auditimit iu vendos dosja në dispozicion në datën 20.04.2021. Nga verifikimi i procesverbalit të mbajtur për inventarizimin e aktiveve të Aparatit të Ministrisë u konstatuan diferenca në gjendjen e inventarit të rezultuar nga inventarizimi dhe atë të paraqitur në Bilanc. Konkretisht:

Llogaria 218 “Inventari Ekonomik”: 454,290,396 lekë (kosto historike), vlerë kjo e cila nuk është paraqitur në formatin nr. 7/b, pasi në kolonën e koston historike, Inventari ekonomik paraqitet me vlerën neto të vitit të mëparshëm, duke mos evidentuar kështu koston historike dhe amortizimin e akumuluar deri më sot.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	Llogaria 312 “Materiale” ka rezultuar me vlerën 43,833,871 lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 43,914,880 lekë. Diferenca e rezultuar: 81,009 lekë. Llogaria 327 “Inventar i imët” ka rezultuar me vlerën 9,337,291 lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 9,295,485 lekë. Diferenca e rezultuar: 41,806 lekë.
Kriteri:	- Udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018, pika 31 dhe 36 - Ligji nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenet 6 dhe 15 - Ligji nr. 90/2019, “për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme” dhe përcaktimin e tarifës së shërbimit Neni 3, pika 1 dhe 2.
Shkaku:	Nuk janë bërë regjistrimet kontabël nga hartuesi i PF
Efekti:	Pasqyra e pozicionit nuk pasqyron vlerën e drejtë të aktiveve, ndryshon vlera totale e aktiveve.
Rëndësia:	E lartë

Observacioni mbi projektraportin e auditimit per auditimin e kryer ne “Ministrinë e brendshme” datë 28.06.021 nga Zj. H. D.

Pretendimi i subjektit:

Për gjetjen 11.1 auditimit: Të llogaritet norma e amortizimit sipas klasifikimit të aktiveve dhe të bëhen korrigjimet përkatëse.

Lidhur me piken 11.1 te Projekt raportit shprehemi se nga Sektori i Financës do te merren ne konsideratë llogaritja e normave te amortizimit sipas klasifikimit të aktiveve dhe do bëhen korrigjimet përkatëse brenda vitit 2021

Për gjetjen 11.2 auditimit: Nga sektori i financës të bëhet një ri klasifikim i aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale duke bërë korrigjimet për ndërtesat që kanë kaluar në pronësinë e programit Policia e Shtetit të konstatuara në auditim

Lidhur me piken 11.2 te Projekt raportit shprehemi se, Nga sektori i financës do te behën korrigjimet për ndërtesat si dhe regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit sapo te paraqiten dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim te përcaktuar ne piken 35 te krut III te Udhëzimit te Ministrisë të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar;

Nga verifikimi i llogarive analitike të llogarisë 20 AAGJ jo materiale, u konstatua se objekti “Portali i ri sistemit regjistrat kombëtar te Gj. Civile” me vlerë 7,909,930 lekë (viti 2020), i cili referuar procesverbalit të marrjes në dorëzim në datën 30.12.2014 është portal përdoruesi dhe aplikacione të cilat klasifikohen si soft-e të sistemeve të informacionit (me normë amortizimi 25%) dhe jo si AAGJ jomateriale.

Sipas konfirmimit te specialistit te IT, Portali Sistemit te Gjendjes Civile eshte nje aplikim ëeb (softëare), qe ofron mundesine per autentifikimin e sigurt dhe kontrollin e aksesit te hyrjeve te autorizuar ne sistemin e gjendjes civile. Gjithashtu, ky portal perfshin dhe panelin e administrimit te përdoruesve, te drejtave te tyre, administrimin e aplikimeve te tjera, administrimin e zyrave te gjendjes civile, administrimin e zyrave te aleatit - qe do te komunikojne me te dhenat e gjendjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

civile, panelin e administrimit të dokumentave dhe mesazheve, si dhe mundësimin e komunikimit midis zgjic-ve nepermjet dergimit të mesazheve dhe dokumentave.

Pjese e ketij portali është edhe moduli i raporteve, qe mundeson gjenerimin e raporteve të ndryshme, lidhur me userat - kohen e aksesimit, kohen hyrjes ne sistem, afishimin e tendecave të hyrjeve të pa-autorizuara etj..

Ky aplikim është planifikuar për tu aksesuar nga gjithë njësitë e vetëqeverisjes vendore.

Ky softëare, në vetvete është e integruar në pajisjet hardëare të cilat janë të regjistruara si aktive materjale në librin e llogarive të aktiveve të Ministrisë së Brendshme.

Gjithashtu, sqarojme se kontrata për implementimin e ketij aplikimi nuk parashikonte blerje pajisjesh hardëare. Gjithashtu, referuar specifikimeve teknike të ketij projekti, garantohet qe ruajtja e ketij aplikimi duhet të behet në pajisjet hardëare të RKGJC-se.

Perdorueshmeria e ketij aplikimi, nga punonjesit e ZGJC-ve, nuk rrit normen e amortizimit të ketij aplikimi, madje rrit vlerat e tij, pasi rritet sasia e informacionit qe ruhet në bazen e të dhënave të tij, duke i dhënë bazes se të dhënave të tij nocionin historik.

Ajo çfare amortizohet me kohen dhe me numrin e aksesimeve nga punonjesit e ZGJC-ve janë pajisjet Hardëare qe mbajnë këte aplikim, por qe janë të regjistruara në aktivet perkatese.

Gjithashtu, konfirmohet fakti qe ky softëare mund të këte nevojë qe të bëjë upgrade të kodit burim, për të rrit performancën dhe nivelet e sigurisë. (Bashkelidhur specifikimet teknikedhe imeli i dërguar nga Specialisti i IT së Drejtorisë së përgjithshme të Gjendjes Civile)

Për qetjen 12.1 auditimit: Nga Shefja e Financës të tregohet kujdes në të ardhmen në përgatitjen e pasqyrave financiare Cash FLOW për vërtetësinë e informacionit të pasqyruar.

Lidhur me piken 12.1 të Projekt raportit shprehemi se nga Shefja e Financës do të merren në konsideratë ky rekomandim .

Për qetjen 12.2 auditimit: Sektori i Financës të marrë masat për regjistrimin e drejtë dhe të saktë të llogarive dhe nën llogarive financiare, duke respektuar klasifikimin ekonomik kontabël dhe bazuar në përcaktimet e Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”

Lidhur me piken 12.2 të Projekt raportit shprehemi se nga Sektori i financës do të merret në konsideratë ky rekomandim.

Për qetjen 12.5 auditimit: Në mënyrë të menjëhershme të merren masa për korrigjimin e veprimeve kontabël të konstatuara dhe kryerjen e veprimeve rregulluese.

Lidhur me piken 12.5 të Projekt raportit shprehemi se nga sektori i financës do të merret në konsideratë ky rekomandim dhe do bëhen korrigjimet përkatëse brenda vitit 2021

Për qetjen 13 auditimit: Nga Sektori i financës të merren masa për rregullimin e situatës dhe akordimin me Drejtorin e Përgjithshme të Tatimeve. Gjithashtu të bëhen veprimet kontabël për rregullimin e detyrimeve të prapambetura të njohura në PF.

Lidhur me piken 13 të Projekt raportit shprehemi se nga sektori i financës Do të merret në konsideratë ky rekomandim. Gjithashtu sqarojmë se nga Sektori i financës i është dërguar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve shkresa nr. 1170/1 datë 12.04.2021 për të cilën jemi në pritje të një përgjigje (shkresa Bashkëlidhur)

Për qetjen 14.1 auditimit: Nga Sektori i Financës, të merren masa për përshtatjen e programit kompjuterik të përdorur për regjistrimet kontabël, me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe nevojat e institucionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Lidhur me piken 14.1 të **Projekt raportit shprehemi se** :Rekomandimi i grupit të auditimit të KLSH-së në lidhje me përshtatjen e programit kompjuterik të përdorur për regjistrimet kontabël, nuk qëndron .

Duke u bazuar në Ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 I ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 për menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 4 pika 22 shprehet: “Dokument financiar” është çdo informacion origjinal, plotësues, si dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike. Dokumenti financiar duhet të përshkruajë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, që ka për objekt të përmbajë të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë e ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin, e të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumenti elektronik rregullohet me ligjin që rregullon dokumentin elektronik”.

Gjithashtu sqarojnë se sektori i financës ndër të tjera përdor programe si Financa 5 dhe SIFQ për regjistrimet kontabël. Kjo duke u bazuar në ligjin nr.25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, në nenin 3, pika 15 jepet kuptimi çfarë do të quhet bartës informatike. Nëse në një dokument kontabël në formën e bartësit informatike ndërhyhet, kjo gjë le gjurmë dhe është e verifikuese nga ekspertë të fushës në çdo moment.

Nisur nga logjika e ndërhyrjeve në regjistrimet kontabël, kjo gjë vlen edhe për dokumente kontabël të mbajtura në mënyrë manuale. Janë kontrollet parandaluese dhe zbuluese ato që sigurojnë saktësinë, plotësinë dhe mos cenimin e informacionit kontabël të regjistruar.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Lidhur me observimin tuaj për gjetjen 14.1, nuk merret në konsideratë pasi në programin financa 5 që ju administroni nuk janë kryer të gjitha regjistrimet kontabël. Pjesa tjetër e pretendimeve tuaja nuk observon diçka. Për pasojë, **observacioni juaj nuk merret në konsideratë.**

5. PROKURIMET E FONDEVE PUBLIKE.

a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.

Veçanërisht do ti jepet rëndësi, auditimit të procedurave të prokurimeve të realizuar gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga tërmeti i datës 26.11.2019 dhe ato të realizuara apo që janë në proces gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shkaktuar nga pandemia e Covid 19, dhe në veçanti procedurave të denoncuara nga mendjet elektronike dhe të shkruara.

Në zbatim të pikës 5 të Programit të Auditimit në Ministrinë e Brendshme, u krye auditimi i procedurave të prokurimit të hapura për objektet:

1. Procedura me objekt “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”.

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”,			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Konkurs Projektimi” REF-34665-08-30-2019 Urdhri nr 1368 datë 02.08.2019	2 Njësia e Prokurimit D.R. B. K. L. K.	3.1Komisioni i Vlerësimit Ofertave 1480/4 prot. Datë 16.09.2019 F. T., D. K., S. D., G.I., J. Q.	3.2Komisioni i shqyrtimit ankes Urdhri nr 1480/4 prot. 08.11.2019 J. D.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

4. Fondi Limit (pa tvsh) Pa fond limit sipas nenit 38, pika 3,a “konkurs projektimi” te VKM 914 “Rregullave të Prokurimit Publik”	5. Oferta fituese (pa tvsh) 55,238,283 lekë		
7/1 Afati kohor dhe Data e hapjes së tenderit Data 17.09.2019	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9.1Operatoret Ekonomike Faza I a)Pjesëmarrës në tender Numër 8 b) S’kualifikuar 4 OE, c) Kualifikuar 4 OE	9.2Operatoret Ekonomike Faza II a)Pjesëmarrës në tender Numër 3 b) S’kualifikuar 2 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohezgjatja e kontrates, 15 ditë			
10. Ankesa KPP Nr. 9441 prot. Datë 21.11.2019	11. Vendimi KPP Nr. 800/2019 prot. Datë 23.12.2019		

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit.

Me kërkesën nr. 5046/1 prot. datë 25.06.2019 të sekretarit të përgjithshëm z. D. P., drejtuar Ministrisë së Financave, kërkohet riallokimi i fondeve për investime për “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”, në zbatim të ligjit nr. 99/2018 “Për Buxhetin e vitit 2019 dhe të Udhëzimit nr. 1 datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019” të ndryshuar. Riallokimi i fondeve kërkohet në vlerën 35,000,000 lekë, me argumentimin se këto fonde do të riallokohen nga projekti “Rikonstruksion i objektit të Arkivit të sistemit të MB në QFMT- Mullet. Me shkresën nr. 12355/1 prot. Datë 17.07.2019 të Ministrisë së Financave, kryhet transferimi i fondeve në vlerën 35,000,000 me kod të thesarit nr. 3535 dhe kod të produktit 18AT703. Me shkesën nr.2972/1 prot.datë 23.08.2016 të Drejtorisë së Përgjithsme të Policisë së Shtetit, dërgohen kërkesat për studim projektim, për projektet Tip dhe detyra e projektimit.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 1368 datë 02.08.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm z. P. N., ngrihet njësia e prokurimit i përbërë nga D R (Juriste në ABP), B K (Ing. Ndërtimi në IKMT) dhe J. T. (Ekonomiste). Njësia e prokurimit ka propozuar llojin e procedurës së prokurimit, si dhe ka hartuar dokumentet e tenderit. Me memon e njësisë së prokurimit nr. 1480 prot. Datë 28.08.2019, propozohet që lloji i procedurës të jetë konkurs projektimi në zbatim të nenit 38 pika 3,a dhe 60 Kreu VII të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Me urdhrin e prokurimit nr. 1480 datë 28.08.2019, urdhërohet të kryhet procedura e prokurimit me njësi prokurimi D R (Juriste në ABP), B K (Ing. Ndërtimi në IKMT) dhe L K (Juriste në Drejtorinë e Shqyrtimit të ankesave).

- Kjo procedurë nuk është zbatuar nga Agjensia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP), pasi nuk përfshihet në VKM-së nr. 82, datë 14.2.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar. Lista e shërbimeve të ABP nuk ka të përcaktuar për “Konkursi i Projektimit” por vetëm shërbime si shërbim gatimi, shërbim pastrimi, shërbim lysterje dhe mirëmbajtje ndërtesash, shërbime dezinfektimi, shërbim ruajtje dhe shërbim gjelbërimi.

-Njoftimi i kontratës është realizuar me nr. 1480/1 prot. Datë 30.08.2019, me nr. REF-34...-08-30-2019, me fond limit të papërcaktuar në përputhje me nenin 38, pika 3,a “konkurs projektimi” të VKM 914 “Rregullave të Prokurimit Publik” me afat të dorëzimit të ofertave datë 12.09.2019. Në njoftimin e kontratës është parashikuar afati kohor për realizimin e shërbimit 15 ditë.

-Me procesverbalin e datës 28.08.2019, njësia e prokurimit hartoi dokumentet e tenderit për objektin, ku përcaktoi kriteret kualifikuese me disa pasaktësi si më poshtë:

Në pikën 2.3.1 kapaciteti teknik, licensat profesionale lidhur me shërbimin e objektit sipas kategorive kat.1/c, kat. 2/a,b,c kat. 3/a,b,c,d,e, kat. 4/a,b,c,d,e,f,h,i,j, kat 8/a,b,c,d, kat 9/a,b,c,d,e.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Bazuar në natyrën e objektit të kontratës për komisaritate tip, kërkesa për kategorinë 9/c “*Studim/vlerësim gjeologo-inxhinierik i truallit për objekte të mëdha HECE, porte, aeroporte, bazamente me ngarkesa të mëdha*” dhe kat. 9.e “*Studime e projekte hidrogeologjike*”, nuk janë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me natyrën dhe volumin e objektit.

Në pikën 4 stafi kryesor mbështetës me kualifikime kërkon:

Arkitekt me licensë 2/a dhe *eksperiencë mbi 10 vjet.*

Arkitekt Internacional të licensuar në vendet e BE me *eksperiencë internacionale mbi 10 vjet.*

Kërkesa e pikës 4 Referuar Vendimeve të KPP-së dhe nenit të nenin 46, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, ku gjykohet qartë se fryma dhe qëllimi i ligjit është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit, të sigurojë një trajtim të barabartë të tyre ndaj, e në funksion të kësaj kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor duhet të jenë pikërisht në funksion të këtyre parimeve.*

Kërkesa e mësipërme për eksperiencën e punës të Arkitektëve dhe të eksperiencës Internacionale, trajton në mënyrë të pabarabartë ose diskriminues akritektët që nuk kanë eksperiencë Internacionale dhe ata që mund të kenë më pak se 10 vite eksperiencë.

Mbështetur në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 kreu IV dhe në Vendim Nr. 759, datë 12.11.2014 “*Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim*” lidhja 4 përcaktohen qartë kushtet dhe kriteret specifike për të fituar kategoritë në fushat e studimit dhe projektimit. Rrjedhimisht përderisa një projektues ka atë kategori license i ka plotësuar kushtet specifike të vjetërsisë.

- Me emailin datë 09.09.2019 të APP, jepen disa rekomandime në lidhje me kërkesat kualifikuese për kategorinë 9/c, 9/e dhe për eksperiencën internacionale të arkitektit, të cilat u morën në konsideratë dhe u ndryshuan nga AK me shtojcën nr. 1, ku afati i dorëzimit të ofertave shtyhet më datë 17.09.2019.

- Komisioni i vlerësimit të ofertave është ngritur me urdhërin nr. 1480/4 prot. Datë 16.09.2019, i cili përbëhet nga F. T. (Ekonomist), D. K. (Arkitekt), S. D. (Arkitekt), G. I. (Arkitekt), J.Q.(Juriste).

- Me shkresat nr. 1480/6,1480/7,1480/8,1480/9 datë 08.10.2019, u janë dërguar për propozim ftesat për ofertë shoqërive “A.”, “S. R.”, “De.-E”, “A.P.E”, “I.-Dek.”.

B1. Mbi vlerësimin e ofertave Faza I.

Me procesverbalin e datës 26.09.2019 të Fazës 1 “Shprehja e Interesit”, nga KVO u hapën ofertat për shqyrtimin dhe vlerësimin e dokumentacionit ligjor sipas DT. Faza I, parakualifikimi AK shqyrtoi dokumentacionet e dorëzuara nga kandidatët dhe të vlerësojë përputhshmërinë me DT.

Në Fazën e I kanë shprehur interes 8 OE ku 4 janë skualifikuar dhe 4 të kualifikuar si më poshtë:

1. Taulanti s’kualifikohet pasi nuk përmbush kriterin e licensës pika 4/d për projektimin e sistemeve komplekse të telekomunikacionit

2. 6-P, s’kualifikohet pasi nuk ka paraqitur dëshmi për përvoja të mëparshme.

3. Ar, kualifikohet.

4. BOE “D.-E” 40% dhe A.P.E 60%, kualifikohet dhe KVO është treguar tolerante për këtë BOE, pasi OE A.P.E nuk ka numrin e punonjësve korespondues, ku nga 6 që duhet të kishte ka 4



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

punonjës. Nga Kvo është konsideruar si devijim i vogël duke që se nuk ndryshojnë thelbësisht kushtet e kontratës.

5. I D., kualifikohet.

6. N. studio s’kualifikohet pasi nuk përmbush kriterin e licensës pika 4/d për projektimin e sistemeve komplekse të telekomunikacionit.

7. S S. K-Sa s’kualifikohet pasi nuk përmbush kriterin e licensës pika 4/d/e, 1/c, 2/a/b/c/d dhe nuk ka paraqitur vetëdeklaratat.

8. S R., kualifikohet.

Pra OE të kualifikuar në këtë fazë janë:

a. Archispace

b. BOE “D.-E” , A.P.E

c. I D

d. St. Re.

B2. Mbi vlerësimin e ofertave Faza II.

Me procesverbalin e datës 30.10.2019 të Fazës 2 “Paraqitja e Propozimeve”, nga KVO, kanë paraqitur propozimet OE si më Poshtë:

Nga vlerësimi i KVO, u vlerësuan 3 OE me pikët si më poshtë:

Nr	Shoqëria	Propozimi teknik	Propozimi Ekonomik	Vlerat e propozimit Ekonomik (pa TVSH)	Total Pikët
1	BOE “D.-E” , A.P.E	68	19	1,087,271,299	87 pike
2	I D	15	20	480,759,300	35 pike
3	St. Re.	49	18	1,148,153,587	67 pike

- Me shkresën nr. 1480/11 prot. Datë 01.11.2019, njoftohet ofertuesi i kualifikuar BOE “D.-E” , “A.P.E”. Propozimi financiar i BOE “D.-E” , “A.P.E” është paraqitur shtojcës 3 datë **24.10.2019**, **u konstatua se:**

Vlera e propozimit ekonomik e BOE “D.-E” , “A.P.E” në shumën 1,087,271,299 pa TVSH, përfshihet në kostot e ndërtimit si më poshtë:

1. Drejtori Vendore Policie + Komisariat Vlorë: 546,933,116 lekë pa TVSH

2. Komisariati Policisë nr. 4 Tiranë: 338,534,412 lekë pa TVSH

3. Komisariati Policisë Pogradec: 201,803,721lekë pa TVSH

4. Komisariati Policisë Mirditë: 146,698,771 lekë pa TVSH, ku më poshtë do të tregohen dhe pasaktësitë në llogaritje të tarifave sipas shtojcës 3.

- Me shkresën nr. 1822 prot. Datë 07.11.2019 pranë AK depozitohet ankesë nga OE “St. Re.”, në lidhje me vlerësimin e pikëve të propozimit teknik.

- Me shkresën nr. 1822/1 prot. Datë 12.11.2019 duke u referuar nenit 78 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar pika 5 dhe 6, është komunikuar vendimi i KSHA i përbërë vetëm nga znj. J. D Drejtor në Drejtorinë e Antitrafikut dhe Migracionit. Vendimi i KSHA nuk e ka marrë në konsideratë ankesën.

- OE “S. R.”, ka vazhduar ankësimin në Komisionin e Prokurimit Publik me shkresë nr. 9441 prot. Datë 21.11.2019.

- Me shkresën e KPP nr. 10307 prot. Datë 24.12.2019 dërgohet vendimi i Komisionit të Prokurimit Publik Nr. 800/2019 prot. Datë 23.12.2019, i cili vendos të mos pranojë ankesën e operatorit “St.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Re.”, ku KPP kryen verifikim në themel të procedurës vetëm mbi dokumentet e OE ankimes dhe më pas Ak lejohet të vazhdojë procedurat e mëtejshme.

- Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. 1480/17 prot. Datë 24.12.2019 midis BOE “D.-E” , “A.P.E”, përfaqësues i “De.-E” B. D., përfaqësues i “A.P.E” A. M. dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB P. N..

Sipas nenit 4 të kontratës “Vlera e Kontratës”, përcaktohet vlera në lidhje me hartimin e projekt zbatimit sipas tipologjive të objekteve:

1. Drejtori Vendore Policie + Komisarati Vlorë: 21,744,370 lekë
2. Komisarati Policisë nr. 4 Tiranë: 13,533,385 lekë
3. Komisarati Policisë Pogradec: 13,153,196 lekë
4. Komisarati Policisë Mirditë: 6,807,332 lekë

Total: 55,238,283 lekë. Të dhënat e projekt-idesë sipas nenit 5 të kontratës janë dërguar në fazën e vlerësimit të fazës së dytë të konkurs projektimit, e cila sqarohet në vijëmsi të akt konstatimit.

- Me urdhrin e prokurimit nr. 10373 prot. Datë 26.12.2019, urdhërohet të kryhet prokurimi me objekt “Studim projektimi për disa projekte tip, objekte të Policisë Shtetit” me procedurë “Me Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit”, me fond limit 55,238,283 lekë pa TVSH, si vijim i procedurës së Konkurs Projektimi me BOE “D.-E” , “A.P.E”.

Procedura është përdorur në mbështetje të nenit 33, pika 4 të LPP, ku citohet se Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit, mund të përdoret për kontratat e shërbimit me kandidatin e suksesshëm, të dalë pas përfundimit të konkursit të projektimit, sipas nenit 35 të LPP.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”,		
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit, vijim i “Konkurs Projektimi” Urdhri nr 10373 datë 26.12.2019	2 Njësia e Prokurimit D. R. L. M. B.K.	3.1Komisioni i Vlerësimit Ofertave 10373/1 prot. Datë 26.12.2019 F. T., D. K., J. Q.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 55,238,283 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 54,238,000 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 1,000,283 lekë
7/1 Afati kohor dhe Data e hapjes së tenderit Data 30.12.2019	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9. Operoret Ekonomike në Negocim a) Pjesëmarrës në negociim 1 OE b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE
7/2 Kohezgjatja e kontrates, 4 muaj dorëzimi përfundimtar		

- Sipas procesverbalit për hartimin e dokumenteve të tenderit datë 26.12.2019, hartohen kërkesat kualifikuese të cilat janë më lehtësuese se në procedurës fillestare, ku nuk kërkohet licenca profesionale e kompanisë projektuese por vetëm licensat e projektimit për arkitekt, konstruktor, instalator, hidroteknik, infrastrukture, gjeodet, sinjalizimi dhe gjeodet.

- Me urdhrin nr. 10373/1 prot. Datë 26.12.2019, ngrihet komisioni i shqyrtimit të ofertave i përbërë nga F.T, D. K dhe J. Q. Me procesverbalin e shqyrtimit të ofertave datë 30.12.2019, u konstatua se BOE “D.-E” , “A.P.E” (e për zgjedhur si kandidati fitues i fazës II), plotëson kriteret kualifikuese dhe paraqet ofertën e tij 54,238,000 lekë pa TVSH. Me raportin përmbledhës nr. 10373/2 prot. Datë 30.12.2019 miratohet procedura e tenderit.

- Me Memon e njësies së prokurimit datë 31.12.2019 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, njofton se njësia e prokurimit vijon me lidhjen e kontratës vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

llogarinë përkatëse. Njoftimi i njësisë së prokurimit bazohet në nenin 58 të ligjit 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik” neni 70, “Lidhja e Kontratës” ku përcaktohet se: “*Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor*”. Njësia e prokurimit ka kryer komunikime me email me Drejtorit të financës, nga e cila është sqaruar në memot përkatëse se fondet nuk janë disponibël dhe se nuk mund të operohet në vijim me marrjen e angazhimeve financiare.

Për këtë arsye i bëhet me dije Sekretarit të Përgjithshëm se nuk mund të vazhdojnë procedurat e lidhjes së kontratës dhe është konfirmuar se nuk të mbulohet efekti financiar të marrjes së angazhimit financiar me vlerë 54,238,000 lekë pa TVSH, deri në momentin që fondet të jenë në llogarinë e AK.

- **Ndërkohë**, Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. **10373/4 prot. Datë 31.12.2019** midis BOE “D.-E” , “A.P.E”, përfaqësues i “D.-E” B D, përfaqësues i “A.P.E” A. M. dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB P. N.. Për shkak të disponibilitetit të fondeve, mosmarrjes së angazhimeve financiare dhe legjislacionit të prokurimit publik mbi kontratat, në nenin 16.1 të kontratës përcaktohet se cmimi i kontratës duhet të jetë cmimi i ofertuar nga kontraktuesi dhe i miratuar nga AK, Drejtorisë vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH dhe Komisariati i Mirëditës 6,800,000 lekë pa TVSH. Neni 16.2 përcakton cmimin total të kontratës **28,540,000 pa TVSH dhe 34,248,000 me TVSH**. (Pra 2 komisariatët e tjerë nuk do të realizohen)

Bazuar në nenin 5 të mënyrës së pagesës, përcaktohet kalendari i pagesave në pikën 5.1.b, e ndarë në 5 faza si më poshtë:

1. 32% e vlerës së kontratës me marrjen në dorëzim të projekt idesë përfundimtare
2. 10% e vlerës me dorëzimin e projektit për miratimin e lejes së ndërtimit
3. 22% e vlerës me dorëzimin e projektit të zbatimit draft (*koordinimi midis komponentëve*)
4. 26% e vlerës me dorëzimin e projektit të zbatimit (final)
5. 10% e vlerës me dorëzimin e preventivit përfundimtar

Afatet prej 4 muajsh përcaktuar në nenin 4 të kontratës, lidhen me kohën ndërmjet institucionit/ marrëveshjes së klientit dhe të dorëzimit të punës, ku përjashtohet koha e vlerësimit dhe miratimit që i duhet klientit ndërmjet fazave. Të gjitha llogaritjet në lidhje me kohën e fillimit të secilës fazë dhe miratimi për secilën fazë duhet të jepet me shkrim dhe të nënshkruhet nga të dy palët.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, burimet zyrtare të propozimit financiar të BOE De.-E”, “A.P.E” sipas shtojcës 3 datë 24.10.2019, të nënshkruara dhe të miratuara nga drejtuesi liqor A.P.E A. M., u konstatua si më poshtë:

Formulari i deklaramentit të propozimit, deklaronte se BOE ka shqyrtuar DT dhe paraqet propozimin e tij. Propozimi ekonomik/ financiar i procedurës “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” bazohet në VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”. Tarifa e projektimit llogaritet mbi bazë e kostove të kalkulueshme ku përfshihen kostot e ndërtimit (materiale e ndërtimit) plus punëtorinë. Fillimisht BOE ka bërë vlerësim të kostove të kalkulueshme të ndërtimit dhe mbi bazën e këtyre kostove është llogaritur tarifa për projektim. Bashkëlidhur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shtojcës 3 datë 24.10.2019 “Propozimi ekonomik”, gjendet tabela llogaritëse e shërbimit të projektimit e ndarë në faza, e marrë nga referenca e legjilacionit shqiptar VKM 354 datë 11.05.2016.

Si fillim pasqyrohet informacioni se si është oferta e paraqitur (sipas tabelës) dhe më pas paraqitet se si duhej të ishte e në vijim diferencat sipas përllogaritjeve.

Tipologjitë e komisaritëve janë të ndara si më poshtë:

A. Tipologjia 1 “ Preventivi përmbledhës i punimeve për “DVP + Komisariat Vlorë”

Sipërfaqja totale e objektit 9,500 m²

Sipërfaqja e sistemimit 8,000 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturore	173,850,000
B	Punime Ndërtimore	119,490,133
C	Punime Elektrike	46,741,200
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	35,236,528
E	Pajisje dhe makineri	115,615,255 (1)
F	Punime sistemimi	56,000,000
Shuma në lek		546,933,116
Fond rezervë 5%		27,346,656
Shuma		574,279,772
TVSH 20 %		114,855,954
Totali pa pajisje (Vlera totale i cila duhej llogaritur)		689,135,726
Pajisjet		115,615,255 (2)
Vlera totale Lek		804,750,982 lekë me TVSH

Burim zyrtar i marrë nga ofertuesi në shtojcën 3 datë 24.10.2019.

- Në bazë të kostove të objektit, është llogaritur tarifa e projektimit, si më poshtë:

Tipologjia 1, është klasifikuar në grupin tarifar V. Kostoja e vlerësuar e ndërtimit e llogaritur është **804,750,982 lekë me TVSH**, ku sipas VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, rezultojnë vlerat :

Grupi Tarifar V min 3.86 % = 804,750,982 lekë x 3.86 % = 31,063,387 lekë me TVSH,

Grupi Tarifar V max 4.17 % = 804,750,982 lekë x 4.17 % = 33,558,115 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 9,319,016), ka rezultuar **21,744,370 lekë me TVSH**. (31,063,387 – 30 %). Nga BOE deklarohet se tarifa e projektimit është e megociushme mes palëve.

- **Sa më sipër**, konstatohet qartë një keqlllogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrejdimit vlera rezulton me TVSH. Ndërkohë në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratë është nënshkruar pa TVSH.

- Bazuar përcaktimit të kostove të ndërtimit të paraqitura nga BOE, ku duhej ti referohej vlerës **689,135,726 lekë me TVSH**, llogaritjet e tarifës së projektimit duhet të rezultonin si më poshtë:

Grupi Tarifar V min 3.86 % = 689,135,726 lekë x 3.86 % = 26,600,639 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 7,980,192), duhej të ishte **18,620,447 lekë me TVSH**. (26,600,639 – 30 %).

Duke i zbritur vlerën e TVSH, tarifa e projektimit për komisaratin Vlorë duhej të ishte:

18,620,447 lekë – 20 % = **15,517,039 lekë pa TVSH.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Kontrata e shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 midis BOE “D.-E”, “A.P.E”, përfaqësues i “D.-E” dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB, u nënshkrua me cmimin e ofertuar nga kontraktuesi dhe i miratuar nga AK, për Drejtorisë vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH, pra me diferencë $(21,740,000 - 15,517,039) = 6,222,960$ **lekë pa TVSH ose 7,467,552 lekë me TVSH**, e cila përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit, ku duhen të merren masa të menjëhershme për zbritje tarifës së projektimit.

B. Tipologjia 2 “ Preventivi përmbledhës i punimeve për “Komisariatit Nr.4 Tiranë”

Sipërfaqja totale e objektit 6,550m²

Sipërfaqja e sistemimit 400 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturë	119,865,000
B	Punime Ndërtimore	50,539,377
C	Punime Elektrike	88,448,828
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	24,884,862
E	Pajisje dhe makineri	51,996,345 (1)
F	Punime sistemimi	2,800,000
Shuma në lek		338,534,412
Fond rezervë 5%		16,926,721
Shuma		355,461,132
TVSH 20 %		71,092,226
Totali pa pajisje (Vlera totale i cila duhej llogaritur)		<u>426,553,359</u>
Pajisjet		51,996,345 (2)
Vlera totale Lek		478,549,703 lekë me TVSH

Në bazë të kostove të objektit, është llogaritur tarifa e projektimit, si më poshtë:

Tipologjia 2, është klasifikuar në grupin tarifar V. Kostoja e vlerësuar e ndërtimit e llogaritur është **478,549,703 lekë me TVSH**, ku sipas VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, rezultojnë vlerat :

Grupi Tarifar V min 4.04 % = 478,549,703 lekë x 4.04 % = 19,333,408 lekë me TVSH,

Grupi Tarifar V max 4.38 % = 478,549,703 lekë x 4.38 % = 28,904,402 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudimit 30 % = 5,800,022), ka rezultuar **13,533,385 lekë me TVSH**. (19,333,408 – 30 %). Nga BOE deklarohet se tarifa e projektimit është e megociushme mes palëve.

- **Sa më sipër**, konstatohet qartë një keqlllogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është berë me TVSH, ku rrejdimit vlera rezulton me TVSH. Ndërkohë në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratë është nënshkruar pa TVSH.

- Bazuar përcaktimit të kostove të ndërtimit të paraqitura nga BOE, ku duhej ti referohej vlerës 426,553,359 lekë me TVSH, llogaritjet e tarifës së projektimit duhet të rezultonin si më poshtë:

Grupi Tarifar V min 4.04 % = 426,553,359 lekë x 4.04 % = 17,232,755 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudimit 30 % = 5,169,826), duhej të ishte **12,062,928 lekë me TVSH**. (17,232,755 – 30 %).

Duke i zbritur vlerën e TVSH, tarifa e projektimit për komisariatit Komisariati nr. 4 Tiranë, duhej të ishte:

12,062,928 lekë – 20 % = **10,052,440 lekë pa TVSH**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Kontrata e shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 nuk e ka përfshirë komisariatit nr. 4 Tiranë, për munges të fondeve të përcaktuara.

C. Tipologjia 3 “ Preventivi përmbledhës i punimeve për “Komisariati Pogradec”

Sipërfaqja totale e objektit 2,387 m²

Sipërfaqja e sistemit 1,600 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturë	43,682,100
B	Punime Ndërtimore	46,199,897
C	Punime Elektrike	15,628,200
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	20,886,876
E	Pajisje dhe makineri	64,206,648 (1)
F	Punime sistemimi	11,200,000
Shuma në lek		201,803,721
Fond rezervë 5%		10,090,186
Shuma		211,893,907
TVSH 20 %		42,378,781
Totali pa pajisje (Vlera totale i cila duhej llogaritur)		254,272,689
Pajisjet		64,206,648 (2)
Vlera totale Lek		318,479,337 lekë me TVSH

Në bazë të kostove të objektit, është llogaritur tarifa e projektimit, si më poshtë:

Tipologjia 3, është klasifikuar në grupin tarifar V. Kostoja e vlerësuar e ndërtimit e llogaritur është **318,479,337 lekë me TVSH**, ku sipas VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, rezultojnë vlerat :

Grupi Tarifar V min 4.26 % = 318,479,337 lekë x 4.26 % = 18,790,280 lekë me TVSH,

Grupi Tarifar V max 4.64 % = 318,479,337 lekë x 4.64 % = 20,318,982 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 5,637,084), ka rezultuar **13,153,196 lekë me TVSH**. (18,790,280 – 30 %). Nga BOE deklarohet se tarifa e projektimit është e megaciushme mes palëve.

- **Sa më sipër**, konstatohet qartë një keqlllogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrejdimit vlera rezulton me TVSH. Ndërkohë në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratë është nënshkruar pa TVSH.

- Bazuar përcaktimit të kostove të ndërtimit të paraqitura nga BOE, ku duhej ti referohej vlerës **254,272,689 lekë me TVSH**, llogaritjet e tarifës së projektimit duhet të rezultonin si më poshtë:

Grupi Tarifar V min 4.26 % = 254,272,689 lekë x 4.26 % = 10,832,016 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 3,249,604), duhej të ishte **7,582,411 lekë me TVSH**. (10,832,016 – 30 %).

Duke i zbritur vlerën e TVSH, tarifa e projektimit për komisariatit Pogradec duhej të ishte:

7,582,411 lekë – 20 % = **6,318,675 lekë pa TVSH**.

- Kontrata e shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 nuk e ka përfshirë komisariatit e Pogradecit, për munges të fondeve të përcaktuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

D. Tipologjia 4 “ Preventivi përmbledhës i punimeve për “Komisariat Mirditë”. Sipërfaqja totale e objektit 2,580 m²

Sipërfaqja e sistemit 3,600 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturë	47,214,000
B	Punime Ndërtimore	21,135,510
C	Punime Elektrike	8,087,900
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	9,385,700
E	Pajisje dhe makineri	35,675,662 (1)
F	Punime sistemimi	25,200,000
Shuma në lek		146,698,771
Fond rezervë 5%		7,334,939
Shuma		154,033,710
TVSH 20 %		30,806,742
Totali pa pajisje (Vlera totale i cila duhej llogaritur)		184,840,452
Pajisjet		35,675,662 (2)
Vlera totale Lek		220,516,113 lekë me TVSH

Burim zyrtar i marrë nga ofertuesi në shtojcën 3 datë 24.10.2019.

- Në bazë të kostove të objektit, është llogaritur tarifa e projektimit, si më poshtë:

Tipologjia 4, është klasifikuar në grupin tarifar V. Kostoja e vlerësuar e ndërtimit e llogaritur është **220,516,113 lekë me TVSH**, ku sipas VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, rezultojnë vlerat :

Grupi Tarifar V min 4.41 % = 220,516,113 lekë x 4.41 % = 9,724,760 lekë me TVSH,

Grupi Tarifar V max 4.8 % = 220,516,113 lekë x 4.8 % = 10,584,773 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 2,917,428), ka rezultuar **6,807,332 lekë me TVSH**. (39,724,760 – 30 %). Nga BOE deklarohet se tarifa e projektimit është e negociuashme mes palëve.

- **Sa më sipër**, konstatohet qartë një keqlllogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrejdimit vlera rezulton me TVSH. Ndërkohë në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratë është nënshkruar pa TVSH.

- Bazuar përcaktimit të kostove të ndërtimit të paraqitura nga BOE, ku duhej ti referohej vlerës **184,840,452 lekë me TVSH**, llogaritjet e tarifës së projektimit duhet të rezultonin si më poshtë:

Grupi Tarifar V min 4.41 % = 184,840,452 lekë x 4.41 % = 8,151,463 lekë me TVSH. Tarifa e projektimit duke zbritur (tarifën e mbikëqyrjes dhe kolaudit 30 % = 2,445,439), duhej të ishte **5,706,023 lekë me TVSH**. (8,151,463 – 30 %).

Duke i zbritur vlerën e TVSH, tarifa e projektimit për komisariatën Mirëditë duhej të ishte: 5,706,023 lekë – 20 % = **4,755,019 lekë pa TVSH**.

- Kontrata e shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 midis BOE “De.-E” , “A.P.E”, përfaqësues i “D.-E” dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB, u nënshkrua me cmimi i ofertuar nga kontraktuesi dhe i miratuar nga AK, për Drejtorisë vendore të Policisë Komisariati i Mirëditës **6,800,000 lekë pa TVSH**, pra me diferencë **(6,800,000 – 4,755,019) = 2,044,980 lekë pa TVSH**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ose **2,453,977 lekë me TVSH**, e cila përbën Dëm Ekonomik për Buxhetin e Shtetit, ku duhen të merren masa të menjëhershme për zbritje tarifës së projektimit.

- Për veprimet e rritjes në mënyrë artificiale ose fiktive të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Bushetit të Shtetit, ku ngarkohet me përgjegjësi të gjithë pjesëmarrësit në procedurë (njësia e prokurimit, komisioni i vlerësimit të ofertave dhe ish- Sekretari i Përgjithshëm i MB). Bazuar konstatimeve nga grupi i auditimit, BOE “De.-E” , “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga KVO ose të vlerësohej me **“0” pikë** për propozimin ekonomik nga keqlllogaritje apo gabime të tarifave, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues.

- Vlera Totale e përfituar padrejtësisht bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirëditë (6,222,960 + 2,044,980) = **8,267,940 lekë pa TVSH ose 9,921,528 lekë me TVSH.**

Mbështetur në nenin 7, “Përcaktimi i Tarifave” pika 5 të VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, citohet: Nëse, gjatë kohës të vlefshmërisë së kontratës, ndryshon projekti me kërkesë të porositësit, duke ndikuar në ndryshimin e koston së llogaritshme, vlerat ose njësitë e llogaritjes, atëherë marrëveshja mbi të cilën është e llogaritur tarifa, duhet të rillogaritet dhe të dokumentohet me shkrim. Pra AK, duhet të marrë masa për zbritjen e vlerave të projektimit.

- Me urdhrin e sekretarit të përgjithshëm nr. 10504 prot. Datë 31.12.2019, ngrihet komisioni për marrjen në dorëzim të projektit “Studim projektim për disa projekte tip, objekte të policisë së shtetit”.

- Me procesverbalin e grupit të marrjes në dorëzim nr. 10504/1 datë 31.12.2019 (në të njëjtën datë kur miratohet procedura, nënshkruhet kontrata, urdhërohet grupi i marrjes në dorëzim), është marrë në dorëzim projektet si më poshtë:

A. Projekti i Drejtorisë së Policisë Vlorë:

1. Projekt idea përfundimtare
2. Studimi dhe relacioni topografik
3. Studimi dhe relacioni gjeologjisë
4. Projekti i hartuar për marrjen e lejës së ndërtimit
5. Draft-Projekti i zbatimit (koordinimi midis komponentëve)
6. Projekt zbatimi përfundimtar
7. Preventivi përfundimtar.

B. Projekti i Komisarariatit Mirditë:

1. Projekt idea përfundimtare
2. Studimi dhe relacioni topografik
3. Studimi dhe relacioni gjeologjisë
4. Projekti i hartuar për marrjen e lejës së ndërtimit
5. Draft-Projekti i zbatimit (koordinimi midis komponentëve)
6. Projekt zbatimi përfundimtar
7. Preventivi përfundimtar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Pra e gjithë detyra e studim projektimit. Projekti i zbatimit dhe preventivi përfundimtarë përmbajnë vizatimet, raportin teknik përfundimtar, preventiv (me dhe pa cmime), specifikime teknike, grafikun e punimeve dhe raportin e VNM.

Sa më sipër mbi marrjen e projektit në dorëzim, konstatohet se nuk është ndjekur apo respektuar asnjë fazë e dorëzimit të tij, në kundërshtim me nenin 5 dhe nenin 4 të kontratës së shërbimit. Konstatohet se nuk janë kordinuar komponentët e projektit me Drejtorinë e Policisë së Shtetit dhe janë shmangur plotësisht vlerësimet dhe miratimet e fazave të Projektit nga Drejtoria e Policisë së Shtetit, duke cënuar cilësinë, apo kërkesat e përfituesit. Për veprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi grupi i marrjes në dorëzim.

- Me shkresën nr. 10373/6 prot. Datë 28.01.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm drejtuar Drejtorit të Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dërgohet për likuidim dokumentacioni i kontratës 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, ku bashkëlidhur dokumentacionit ndodhet:

- Shkresa nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, kontratë shërbimi “Studim projektimi për disa projekte tip, objekte të policisë së shtetit”,

- Urdhri i prokurimit nr. 10373 prot. Datë 26.12.2019

- Shkresën nr. 10373/3 prot. Datë 31.12.2019 “Formular njoftim fituesi”

- Shkresën nr. 10504 prot. Datë 31.12.2019 “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim”

- Procesverbalin nr. 10504/1 prot. Datë 31.12.2019 “Për marrjen në dorëzim projekt përfundimtar”

- Formulari i sigurimit të kontratës nr. 070321580028974 datë 31.12.2019

- Kontratën e bashkëpunimit dhe prokurën e posacme të BOE nr. 5444 datë 11.09.2019 shoqëritë “De.-E”, “A.P.E” shpk

- Faturën Tatimore nr. 33989627 datë 31.12.2019, në shumën 20,548,800 lekë me TVSH,

- Faturën Tatimore nr. 36134833 datë 31.12.2019, në shumën 13,699,200 lekë me TVSH,

- **Totali i faturave 34,248,000 lekë me TVSH**, sa vlera e kontratës.

- Shkresën nr. 10373/5 prot. Datë 13.01.2020 “Kërkesë për miratim obligim kontrate dhe autorizim për kryerje pagese” nga sekretari i përgjithshëm z. P. N..

- Memon nr. Datë 13.01.2020 “Mbi kërkesën për në MFE për obligim kontrate dhe kryerje të procedurave të pagesës.

Realizimi i këtyre procedurave të realizuara nga Sekretari i Përgjithshëm (në një ditë) brenda një afati kaq të shkurtër, ka ndikuar në mungesën e një kontrolli për sa i përket vlerave të përlllogaritura më sipër, për pasojë edhe të efekteve financiare.

Sa më sipër, konstatohet se veprimet e mësipërme e dorëzimit të menjëhershëm të projektit përfundimtar dhe detyrimi për pagesë në kundërshtim me nenin 5 të kontratës, tregojnë për veprime fiktive të OE për tu likuiduar në shkelje të kontratës dhe ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar, vendimit nr. 1055 datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opionencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit” për objekte mbi 100 milion lekë, c’ka ngarkon me përgjegjësi Ish-sekretarin e përgjithshëm z. P. N..

- Me shkresën e Drejtorit të buxhetit nr. 10373/7 prot. Datë 03.02.2020, konfirmohen problemet e dokumentacionit të projektit, ku në sektorin e financës nuk disponohen dokumentet e përcaktuara në marrjen në dorëzim të projektit që i bashkëngjitet faturës me shpenzimet e faturuara sipas zërave të formularit të ofertës.

- Me shkresën e Drejtorit të buxhetit nr. 780 prot. Datë 03.02.2020, drejtuar ish-Ministrit të Brendshëm z. S Ll, vë në dijeni për problemet e kontratës “Studim projektim për disa projekte tip,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

objekte të Policisë së Shtetit”, mbi vlerën e buxhetit, mbi dorëzimin e menjëhershëm, mbi dyshimet e arsyeshme për veprime fiktive të projektit dhe për detyrimin për pagesë në kundërshtim me kontratën dhe legjislacionin në fuqi. Mbi këto problematika, ish-Ministri i Brendshëm, nuk ka vepruar apo të merrte masa, duke ngritur pune për verifikime të mëtejshme nepërmjet auditimit të Brendshëm etj.

- Në memon e sektorit të financës datë 24.04.2020, konstatohet se nuk ka asnjë dokument bashkëlidhur projektit për të cilën konfirmohet marrja në dorëzim. Në vijëmsi të korrespondencave me memon datë 08.06.2020 të sektorit të financës drejtuar sekretarit të përgjithshëm, konstatohet se komisioni i marrjes në dorëzim i projektit ka paraqitur dokumentacionin e marrë në dorëzim me nr. **3541 prot. Datë 19.05.2020.**

- Gjithashtu rezultoi se me shkresat e Drejtorit të Financës nr. 10373/7 datë 03.02.2020, datë 24.04.2020, datë 08.06.2020, dokumentacioni i paraqitur për projektin nuk ishte i plotë, madje mungon plotësisht dokumentacioni për marrjen në dorëzim i projektit. Kjo vërtetohet edhe me dokumentacionin nr. 3541 datë 19.05.2020 të përgatitur nga komisioni i marrjes në dorëzim i projektit. Pra rezulton se projekti nuk është marrë në dorëzim në datë 31.12.2019, sic është paraqitur në dokumentacioni nga komisioni dhe Sekretari i Përgjithshëm që ka urdhëruar likuidimin e faturës më datë 31.12.2019, ku projekti është marrë në dorëzim datë 19.05.2020 sipas dokumentacionit të paraqitur nga komisioni i marrjes në dorëzim. Pra 4.5 muaj më vonë që është realizuar njoftimi i fituesit, lidhja e kontratës, pranimit të faturave tatimore për pagesë, ku sipas të kontratës nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 duhet të aplikohen edhe penalitete për vonesa në realizimin e shërbimit, ku duhej të ishte për 4 muaj.

- Megjithatë mangësitë e konstatuara dhe të paraqitura më sipër, si edhe me procedurat e vlerësimit dhe klasifikimit të ofertave, është vazhduar me procedurat për likuidimin e faturave tatimore me mangësi të theksuara sa i përket dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e pagesave, *ngarkon me përgjegjësi komisionin e marrjes në dorëzim si dhe Sekretarin e Përgjithshëm.*

-Nisur nga sa më sipër, vlerësojmë se veprimet e mësipërme të ndikuara nga Sekretari i Përgjithshëm që lidhen me marrjen në dorëzim menjëherë të projektit, megjithëse mangësi të mëdha dhe vlerat financiare të përlllogaritura gabim, të shoqëruara me impakte financiare në dëm të Buxhetit të Shtetit, ushtrimi nga ana e tij për të proceduar me pagesë pa verifikuar gjithë dokumentacionin, kanë ndikuar negativisht në vlerësimin e ofertave dhe përcaktimin e saktë të ofertës më të mirë. Gjithashtu kanë ndikuar në mungesën e një kontrolli të brendshëm efektiv, e për pasojë kanë krijuar impakt financiar negativ.

Megjithëse marrja në dorëzim (procedura për të bërë pagesën) rezultoi se nuk është bërë në datë 31.12.2019 por në datë 19.05.2020, procedurat e mësipërme behen jo efektive nga Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit si përfitues i këtij projekti.

- Me shkresën nr. 3648/1 prot. Datë 28.07.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme nr. 3541/2 prot. Datë 28.07.2020, konstatohen problematika si më poshtë vijon:

1. Planifikimi funksional i sipërfaqes së ambienteve dhe pozicioni i vendosjes së tyre është bërë jo në përputhje me aktivitetin e strukturave. Nuk janë zbatuar kërkesat për sallën operative, dhomat e sigurisë etj. Në DVP Vlorë janë planifikuar 35.7 m2 dhe 37.3 m2 për dushe, në një kohë kur janë vetëm 8 dhoma ndalimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2. Për një vlerësim më të plotë të projekteve, nuk është vënë në dispozicion DST e procedurës. Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit thekson se gjatë hartimit të projektit, nuk është kërkuar konsulencë, për mënyrën e funksionimit të strukturave për çështje specifike si dhe projektet nuk kanë miratimin e Autoritetit Kontraktor apo përfitues.

3. Vlera e kontratës nuk përputhet me vlerën e njoftimit të fituesit.

4. Në zbatim të nenit 4.2 të kontratës, marrja në dorëzim e projektit është realizuar nga komisioni i ngritur me urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, por nuk ka marrë miratim nga titullari i AK.

5. Nuk janë nënshkruar faturat tatimore nga komisioni i marrjes në dorëzim.

6. Referuar kushteve të menjëhershme të marrjes në dorëzim dhe prerjes së faturave, nuk mund të zbatohet kalendari i pagesve sipas nenit 5 të kontratës, ku riskohet sipas nenit 18 të kontratës penalitete për pagesa të vonuara, të cilat u shkaktojnë nga marrja në dorëzim dhe prerja e plotë e faturave.

7. Projekti nuk i është nënshkruar oponencës teknike sipas ligjit nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar, vendimit nr. 1055 datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opononencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit” për objekte mbi 100 milion lekë. Pra veprimi i marrjes në mënyrë të menjëhershme në dorëzim, ka shmangur fazat e dorëzimit të projektit si dhe të oponencës teknike.

8. Referuar dokumentacionit të marrjes në dorëzim të projektit mungojnë:

- Projekt idea përfundimtare e miratuar për të dy projektet
- Projekti i hartuar për marrjen e lejes së ndërtimit
- Draft- projekt zbatimi (koordinimi midis komponentëve)

9. Mungojnë licensat e studiove projektuese dhe individuale të stafit, përjashtuar Ing. Elektrik

10. Mungojnë deklaratat e përgjegjësisë profesionale

11. Mungon sigurimi i përgjegjësisë personale sipas nenit 15 të kontratës

12. Në preventivin përmbledhës të punimeve, vlera e pajisjeve është përfshirë 2 herë dhe vlera përfundimtare e investimit nuk është e saktë.

13. Mungojnë analizat e cmimeve

14. Preventivi i prishjes nuk është i detajuar

15. Mungojnë specifikimet teknike për MNZ, HVAC

16. Materiali elektronik (CD), nuk përputhet me materialin e printuar.

Për të gjitha mangësitë Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme i Policisë së Shtetit, kërkon plotësimin e dokumentacioneve për vazhdimin e procedurave të mëtejshme, përpara se projektet të derghen për oponencë teknike.

Korrespondenca mbyllet me memon e datës 31.08.2020 të sektorit të financës drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, vihet prezent problematika e marrjes në dorëzim dhe i pagesës së këtij projektit. Në kushtet kur buxheti për këtë projekt i është cëluar Policisë së Shtetit dhe problemet e konstatuara kanë nevojë për angazhim nga njësia prokurimit, grupi i marrjes në dorëzim dhe studio projektuese, projekti po rishikohet dhe po rakordohet me grupin e marrjes në dorëzim.

Sa më sipër konstatohet se Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme i Policisë së Shtetit z. A. V. dhe Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në MB z. V. H., kanë vlerësuar konstatime të drejta në përputhshmëri të plotë me kushtet e kontratës, legjislacionin në fuqi dhe nevojave kryesore të përfituesve të projektit.

-Gjithë problematika e evidentuar nga Policia e Shtetit dhe të paraqitura me shkresën 3648/1 prot. Datë 28.07.2020, janë të mbështura dhe në vlerësimin e grupit të auditimit qëndrojnë. Gjithashtu



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

pas shkresës së Policisë së Shtetit nga Drejtoria e Financës së MB është përgatitur memo për Sekretarin e Përgjithshëm ku evidentohen dhe ndjekur problematikat që lidhen me marrjen në dorëzim të projektit si dhe problematikës që lidhet me pagesën.

- Me kërkesë të grupit të auditimit, është tërhequr i gjithë dokumentacioni i dorëzuar i projektit, me shkresën nr. 1526 prot. Datë 02.03.2021 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme me nr. 1129 prot. Datë 03.03.2021. Ashtu sic citohet në shkresën nr. 3648/1 prot. Datë 28.07.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, të gjitha konstatimet ishin të sakta dhe në pikën 12, preventivi përmbledhës i punimeve, përfshin 2 herë vlerën e pajisjeve dhe vlera përfundimtare e investimit nuk është e saktë dhe më tepër nga përlogaritja fillestare e shpallur fitues, si më poshtë:

1. Preventivi përmbledhës i punimeve për “DVP + Komisariat Vlorë”

Sipërfaqja totale e objektit 10,600 m²

Sipërfaqja e sistemimit 8,000 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturë	337,093,023
B	Punime Ndërtimore	115,245,814
C	Punime Elektrike	13,214,686
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	53,793,238
E	Pajisje dhe makineri (Elektrike 21,811,593 + Mekanike 73,965,996 = 95,777,589)	95,777,589 (1)
Shuma në lek		615,124,350
Fond rezervë 5%		30,756,217
Shuma		645,880,567
TVSH 20 %		129,176,113
Totali pa pajisje (Vlera totale)		775,056,681
Pajisjet		95,777,589 (2)
Vlera totale Lek me TVSH		870,834,270 lekë

2. Preventivi përmbledhës i punimeve për “Komisariat Mirditë”

Sipërfaqja totale e objektit 2,580 m²

Sipërfaqja e sistemimit 3,600 m²

Përshkrimi i Punimeve		Vlera (Lek)
A	Punimet Arkitekturë	52,665,132
B	Punime Ndërtimore	35,170,263
C	Punime Elektrike	8,087,900
D	Punime mekanike, kondicionimi, ventilimi dhe MNZ	15,760,466
E	Pajisje dhe makineri (Elektrike 18,199,934 + Mekanike 26,542,908 = 44,742,842)	44,742,842 (1)
Shuma në lek		156,426,603
Fond rezervë 5%		7,821,330
Shuma		164,247,933
TVSH 20 %		32,849,587
Totali pa pajisje (Vlera totale i cila duhej llogaritur)		197,097,520
Pajisjet		44,742,842 (2)
Vlera totale Lek me TVSH		241,840,362 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në zbatim të VKM 354 datë 11.05.2016 “Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, neni 15 “Pagesa” citon se:

1. Pagesa duhet të shlyhet, nëse në kontratë nuk është përcaktuar ndryshe, kur shërbimi është kryer konform kontratës dhe është paraqitur tek porositësi një faturë e kontrollueshme.
2. Këstet mund të paguhet në afatet e përcaktuara në kontratë ose në distanca kohore logjike për shërbime të kryera dhe të vërtetueshme. Referuar neni 3 “Shërbimet dhe tipologjitë e shërbimit” pika 5 përcakton fazat e shërbimit 1-9, ashtu si parashikohet pagesa sipas kalendarin e pagesve në nenin 5 të kontratës dhe neni 4 për afat 4 muaj në realizimin e projektit.

Në oservacionin e ardhur nga z. P. N. me shkresën nr. 328/28, datë 25.06.2021 të MB, protokolluar në KLSH me nr. 88/16, datë 25.06.2021 në lidhje me procedurën “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”,

Grupi i Auditimit sqaron se:

në projekt- raport janë paraqitur mosveprimet apo mos marrja e masave për problematikat e objektit, ku të gjitha strukturat menaxheriale janë njoftuar mbi problematikat e projektit në kundërshtim me kontratën dhe legjislacionin në fuqi. Në projekt-raport janë përcaktuar të gjitha veprimet e realizuara nga pjesëmarrësit në procedurë dhe opinionin mbi procedurën prokuruese është realizuar nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, referuar bazës ligjore respektive.

Në oservacionin e ardhur nga z. F. T. dhe Znj. J. Q. me shkresën nr. 328/28, datë 25.06.2021 të MB, protokolluar në KLSH me nr. 88/16, datë 25.06.2021 në lidhje me procedurën “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”,

Grupi i Auditimit sqaron se:

- Në oservacionin e bashkëlidhur citohen legjislacione të prokurimit publik mbi vlerësimin e ofertave. Detyrat e KVO janë gjithashtu edhe verifikimi, vlerësimi i zërave të preventivit të ofertave, ku në VKM nr. 914, datë 29.12.2014, neni 66 “Shqyrtimi dhe vlerësimi i Ofertave” pika 4 citon: “Ofertat e kualifikuara verifikohen nëse kanë apo jo gabime aritmetike. Nëse ofertat rezultojnë me gabime aritmetike korrigjohen në mënyrën e mëposhtme”:

- Nëse ka ndonjë mospërputhje, ndërmjet çmimit për njësi dhe çmimit total, që del nga shumëzimi i çmimit të njësisë me sasinë, çmimi i njësisë mbizotëron dhe çmimi total korrigjohet në bazë të tij. Ofertat me gabime aritmetike refuzohen, kur shumat absolute të të gjitha korrigjimeve janë më të larta ose më të ulëta se **2% e vlerës së ofertës ekonomike të ofruar**.

Për sa më lart oservacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Titulli i Gjetjes 1:

Kërkesat kualifikuese të cilat zvogëlojnë konkurrencën në procedurën e me objekt “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”, në fazën I.

Situata:

Me urdhrin e prokurimit nr. 1368 datë 02.08.2019, ngrihet njëسيا e prokurimit e cila ka propozuar llojin e procedurës si dhe, ka hartuar dokumentet e tenderit. Me memon e njësisë së prokurimit nr. 1480 prot. Datë 28.08.2019, propozohet që lloji i procedurës të jetë konkurs projektimi në zbatim të nenit 38 pika 3, a dhe 60 Kreu VII



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Me procesverbalin e datës 28.08.2019, u konstatuan se dokumentet e tenderit përmbajnë disa pasaktësi si më poshtë:

Në pikën **2.3.1** kapaciteti teknik, licensat profesionale lidhur me shërbimin e objektit sipas kategorive kat.1/c, kat. 2/a,b,c kat. 3/a,b,c,d,e, kat. 4/a,b,c,d,e,f,h,i,j, kat 8/a,b,c,d, kat **9/a,b,c,d,e**.

Bazuar në natyrën e objektit të kontratës për komisaritate tip, kërkesa për kategorinë 9/c “Studim/ vlerësim gjeologo-inxhinierik i truallit për objekte të mëdha HECE, porte, aeroporte, bazamente me ngarkesa të mëdha” dhe kat. 9.e “Studime e projekte hidrogeologjike”, nuk janë në përputhje dhe të lidhura ngushtë me natyrën dhe volumin e objektit. Në pikën **4** stafi kryesor mbështetës me kualifikime kërkon:

Arkitekt me licensë 2/a dhe *eksperiencë mbi 10 vjet*. Arkitekt Internacional të licensuar në vendet e BE me *eksperiencë internacionale mbi 10 vjet*. Kërkesa e pikës 4 Referuar Vendimeve të KPP-së dhe nenit 46, pika 3 të LPP, *kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, ku gjykohet qartë se fryma dhe qëllimi i ligjit është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit, të sigurojë një trajtim të barabartë të tyre ndaj, e në funksion të kësaj kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor duhet të jenë pikërisht në funksion të këtyre parimeve.*

Kërkesa e mësipërme për eksperiencën e punës të Arkitektëve dhe të eksperiencës Internacionale, trajton në mënyrë të pabarabartë ose diskriminues arkitektët që nuk kanë eksperiencë Internacionale dhe ata që mund të kenë më pak se 10 vite eksperiencë.

Mbështetur në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 kreu IV dhe në Vendim Nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim” lidhja 4 përcaktohen qartë kushtet dhe kriteret specifike për të fituar kategoritë në fushat e studimit dhe projektimit. Rrjedhimisht përderisa një projektues ka atë kategori license i ka plotësuar kushtet specifike të vjetërsisë.

- Me emailin datë 09.09.2019 të APP, jepen disa rekomandime në lidhje me kërkesat kualifikuese për kategorinë 9/c, 9/e dhe për eksperiencën internacionale të arkitektit, të cilat u morën pjesërisht në konsideratë dhe u ndryshuan nga AK me shtojcën nr. 1.

- Neni 38 pika 3, a dhe 60 Kreu VII të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Kriteri:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	- Neni 46, pika 3 të ligjit 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik” - VKM nr. 42 datë 16.01.2008 kreu IV dhe në Vendim Nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrorjnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim”.
Ndikimi/Efekti:	Mos nxitje të pjesëmarrjes së operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit.
Shkak:	Kritere kualifikuese jo në përputhshmëri me parashikimet e Ligjit nr. 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”i ndryshuar
Rëndësia:	I lartë.
Titulli i Gjetjes 2:	Oferta financiare e BOE De.-E”, “A.P.E”, të shpallur fitues në procedurën “Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit”, përmban rritje të vlerës ekonomike në Dëm të Buxhetit të Shtetit
Situata:	Me procesverbalin e shqyrtimit të ofertave datë 30.12.2019, u konstatua se BOE “De.-E”, “A.P.E” (i për zgjedhur si kandidati fitues i fazës II), plotëson kriteret kualifikuese me ofertën e tij <u>54,238,000 lekë pa TVSH</u>. Me raportin përmbledhës nr. 10373/2 prot. Datë 30.12.2019 miratohet procedura e tenderit. Me Memon e njësisë së prokurimit datë 31.12.2019 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, njofton se njësia e prokurimit vijon me lidhjen e kontratës vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion në llogarinë përkatëse. Njoftimi i njësisë së prokurimit bazohet në nenin 58 të ligjit 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Rregullat e Prokurimit Publik” neni 70, “<u>Lidhja e Kontratës</u>” ku përcaktohet se: “<i>Zhvillimi i procedurës së prokurimit do të bëhet deri në momentin e shpalljes së njoftimit të fituesit, ndërsa lidhja e kontratës do të bëhet në përputhje me afatet e përcaktuara në pikën 3, të nenit 21, të këtyre rregullave, dhe vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion (në llogarinë përkatëse) të autoritetit kontraktor</i>”. Njësia e prokurimit ka kryer komunikime me email me Drejtorit të financës, nga e cila është sqaruar në memot përkatëse se fondet nuk janë disponibël dhe se nuk mund të operohet në vijim me marrjen e angazhimeve financiare. Për këtë arsye i bëhet me dije Sekretarit të Përgjithshëm se nuk mund të vazhdojnë procedurat e lidhjes së kontratës dhe është konfirmuar se nuk të mbulohet efekti financiar të marrjes së angazhimit financiar me vlerë 54,238,000 lekë pa TVSH, deri në momentin që fondet të jenë në llogarinë e AK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- **Ndërkohë**, Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. **10373/4 prot. Datë 31.12.2019** midis BOE “De.-E”, “A.P.E”, dhe Sekretarit të Përgjithshëm të MB. Për shkak të disponibilitetit të fondeve, mosmarrjes së angzhimeve financiare dhe legjislacionit të prokurimit publik mbi kontratat, në nenin 16.1 të kontratës përcaktohet se cmimi i kontratës duhet të jetë cmimi i ofertuar nga kontraktuesi dhe i miratuar nga AK, Drejtoria e vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH dhe Komisariati i Mirëditës 6,800,000 lekë pa TVSH. Neni 16.2 përcakton cmimin total të kontratës **28,540,000 pa TVSH dhe 34,248,000 me TVSH.** (Për 2 komisaritet e tjerë nuk do të realizohen për mungesë fondesh).

- Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, burimet zyrtare të propozimit financiar të BOE De.-E”, “A.P.E” sipas shtojcës 3 datë 24.10.2019, të nënshkruara dhe të miratuara nga drejtuesi ligjor i operatorit ekonomik, u konstatua se:

- Propozimi ekonomik/ financiar i procedurës “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” bazohet në VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”. Tarifa e projektimit llogaritet mbi bazë e kostove të kalkulueshme ku përfshihen kostot e ndërtimit (materiale e ndërtimit) plus punëtorinë. Fillimisht BOE ka bërë vlerësim të kostove të kalkulueshme të ndërtimit dhe mbi bazën e këtyre kostove, është llogaritur tarifa për projektim. Bashkëlidhur shtojcës 3 datë 24.10.2019 “Propozimi ekonomik”, gjendet tabela llogaritëse e shërbimit të projektimit e ndarë në faza, e marrë nga referenca e legjilacionit shqiptar VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”.

-Nga auditimi Tipologjive të komisariateve u konstatua **keqlllogaritje e kostove të ndërtimit** dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimisht vlera rezulton me TVSH. **Ndërkohë**, në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratën nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, vlerat e projektimit të komisariateve janë nënshkruar **pa TVSH.**

- Për veprimet e rritjes në mënyrë artificiale ose fiktive të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Bushetit të Shtetit. Bazuar keqlllogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësohej me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

	- Vlera Totale e përfituar padrejtësisht bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirëditë (6,222,960 + 2,044,980) = <u>8,267,940 lekë pa TVSH ose 9,921,528 lekë me TVSH.</u> - Mbështetur në nenin 7, “Përcaktimi i Tarifave” pika 5 të VKM 354 datë 11.05.2016 “<i>Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim</i>”, citohet: Nëse, gjatë kohës të vlefshmërisë së kontratës, ndryshon projekti me kërkesë të porositësit, duke ndikuar në ndryshimin e kostos së llogaritshme, vlerat ose njësitë e llogaritjes, atëherë marrëveshja mbi të cilën është e llogaritur tarifa, duhet të rillogaritet dhe të dokumentohet me shkrim. Pra AK, duhet të marrë masa të menjëherëshme për zbritjen e vlerave të projektimit.
Kriteri:	- Neni 38 pika 3, a dhe 60 Kreu VII të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Ligji 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik” VKM 354 datë 11.05.2016 “<i>Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim</i>”,
Ndikimi/Efekti:	Përfitim i padrejtë i sipërmarrësit në Dëm të Buxhetit të Shtetit .
Shkaku:	Keqlllogaritje e tarifave të projektimit
Rëndësia:	I lartë.
Titulli i Gjetjes 3:	Mbi mos arritjen e objektivit të projektit sipas nevojave të përfituesit.
Situata:	Nga auditimi i procedurës “Studim projektimi për disa projekt tip, objekte te Policisë së Shtetit” rezultoi se fillimisht është marrë është marrë në dorëzim <u>e gjithë detyra e projektimit</u>, me procesverbalin e grupit të marrjes në dorëzim nr. 10504/1 datë 31.12.2019 (në një ditë me urdhrin e sekretarit të përgjithshëm nr. 10504 prot. Datë 31.12.2019, për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim). Konstatohet se, nuk janë koordinuar komponentët e projektit me Drejtorinë e Policisë së Shtetit duke shmangur vlerësimet dhe miratimet e fazave të Projektit nga Drejtoria e Policisë së Shtetit, dhe duke rrezikuar që të cënohet cilësinë, apo kërkesat e përfituesit. Në vijim të sa më sipër: - me shkresën nr. 10373/6 prot. Datë 28.01.2020 të Sekretarit të Përgjithshëm “Obligim pagese” drejtuar Drejtorit të Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, dërgohet për likuidim dokumentacioni i kontratës 10373/4 prot., datë 31.12.2019, me totalin e faturave prej 34,248,000 lekë me TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- me shkresën e Nëpunësit Zbatues me nr. 10373/7 prot., datë 03.02.2020, drejtuar ish-Sekretarit të Përgjithshëm (Nëpunës Autorizues), paraqiten problemet e dokumentacionit të projektit, pasi në sektorin e financës nuk disponohen dokumentet e përcaktuara për marrjen në dorëzim të projektit që duhet t'i bashkëngjiten faturës si dokument justifikues për likuidimin e shpenzimeve e faturuara, sipas zërave të formularit të ofertës.

Konstatojmë se, për sa më sipër nuk ka pasur veprim nga ana e Nëpunësit Autorizues.

- Në vijim, Nëpunësi Zbatues me shkresën nr. 780 prot., datë 03.02.2020, I është drejtuar edhe ish-Ministrit të Brendshëm, për çështjet e kontratës “*Studim projektim për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit*”, që lidhen me buxhetimin e vlerës së saj, me marrjen në dorëzim, mbi dyshimet e arsyeshme për veprime fiktive si dhe për detyrimin për pagesë në kundërshtim me kushtet e kontratës dhe legjislacionin në fuqi.

Konstatojmë se, edhe titullari i insitucionit nuk ka vepruar për sa më sipër.

Konstatohet se veprimet dhe mosveprimet nga ana e NA-së, duke lënë në fuqi urdhrin për obligim pagese sipas shkresës nr. 10373/6 prot., datë 28.01.2020 edhe pas konstatimeve të NZ-së mbi problematikat që mbart çështja, ngarkojnë me përgjegjësi NA-në e Ministrisë së Brendshme.

Firmosja e kontratave dhe ngritja e grupit të marrjes në dorëzim nga ana e NA-së, brenda të njëjtës ditë (31.12.2019), mbart risqe të fektivitetit të procedurave të cilat janë finalizuar me lëshimin e faturave 34,248 mijë lekë (në po të njëjtën datë më 31.12.2019), këto të fundit ende të palikuiduara, duke futur institucionin në një ngërc me pasoja financiare, pasi ka risqe të krijimit të detyrimeve të reja, të prapambetura.

Konstatuam se, në vijim të korespondencave të NZ-së për plotësimin e dosjes sipas kuadrit ligjor në fuqi, komisioni i marrjes në dorëzim të projektit, me shkresën nr. **3541 prot., datë 19.05.2020**, ka paraqitur dokumentacionin e marrë në dorëzim.

Në vijim të sa më sipër, me shkresën nr. 3648/1 prot., datë 28.07.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme nr. 3541/2 prot., datë 28.07.2020, konstatohen edhe më shumë problematika lidhur me projektin, specifikimet teknike dhe me vlerën e investimit. Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, si përfitues i projektit, kërkon plotësimin e dokumentacioneve për vazhdimin e procedurave të mëtejshme, përpara se projektet të dergohen për oponencë teknike. Pra në përfundim konstatojmë se, projekti ka rezultuar jo efektiv dhe jo korrekt.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Kriteri:	VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”. Ligji 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik” Kontrata e shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 VKM 354 datë 11.05.2016 “Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”. ligji nr. 8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve” i ndryshuar. Vendimi nr. 1055 datë 22.12.2010 “Për vendosjen e opononencës teknike për projektet e veprave të ndërtimit” për objekte mbi 100 milion lekë.
Ndikimi/Efekti:	Mos arritja e objektivit të projektit sipas nevojave të përfituesit.
Shkaku:	Marrja në dorëzim në kundërshtim me kontratën nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019
Rëndësia:	I lartë.

2. Procedura me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit te organizuar dhe Byronë Kombëtare te Hetimit ”,

Procedura e auditimit “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër , datë korrupsionit dhe krimit te organizuar dhe Byronë Kombëtare te Hetimit”, rezulton e audituar (pjesërisht) dhe më parë objekt auditimi nga KLSH, sipas programit të auditimit nr. 88/1, datë 20.01.2021, i ndryshuar me nr. 88/3, datë 16.04.2021, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, procedurë për të cilën grupi i mëparshëm i auditimit ka mbajtur aktkonstatimin nr. 2, datë 23.4.2021, si dhe trajtuar kundërshtimet e bëra nga subjekti (*personat e trajtuar me përgjegjësi*).

Pas verifikimit e plotësimit me dokumentacion dhe evidenca auditimi dhe shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit te organizuar dhe Byronë Kombëtare te Hetimit ”, konstatohet se:

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit te organizuar dhe Byronë Kombëtare te Hetimit”.			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “Negocim pa shpallje paraprake”	1.1 Grupi i hartimit termave referencës dhe fondit limit Urdhri nr 7634 datë 25.09.2019, ndryshuar me	2. NJP Nr. 7634/5 datë 06.12.2019 D. S. P. T. A. D.	3 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri Nr. 7634/6 datë 09.12.2019 A. B. A. M. V. M.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Urdhri Nr. 7634/5 datë 06.12.2019	urdhri nr. 7634/2 prot. Datë 04.12.2019 G. S. J. T. D. S. D. D.		
4. Fondi Limit (pa tvsh) 9,437,700 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 9,270,520 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 167,180 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit Data 13.12.2019	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 1 b) S’kualifikuar 0 OE, c) Kualifikuar 1 OE	
7/2 Kohezgjatja e kontrates, deri me 31.01.2020			

a. Mbi realizimin e procedurës së prokurimit dhe mbi përlogaritjen e fondit limit.

Me shkresën e Kryeministrit nr. 3957 prot. Datë 26.07.2019, protokolluar në Ministrinë e Brendshme, kërkohet koordinimi i procesit për sigurimin e mjediseve dhe mjeteve të përshtatshme të punës për Prokurorinë e Posaçme kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit.

Me urdhrin nr. 6365/1 datë 31.07.2019, ngrihet grupi i punës për koordinimin e procesit të sigurimit të mjediseve dhe mjeteve të përshtatshme të punës për SPAK dhe BKH, i përbërë nga A. Sh., I. H. dhe S. B., Drejtor i Integritetit. Me kthimin e përgjigjes nr. 6365/4 prot. datë 03.09.2019, Ministria e Brendshme bazuar në kërkesat dhe nevojat paraprake për fillimin e veprimtarisë së strukturës së posaçme, vlerëson se buxheti që duhet të miratojnë Këshilli i Ministrave duhet të jetë në shumën 362,444,635 lek. Me VKM nr. 592 datë 04.09.2019 shtohet fondi prej 100,000,000 lekë, për akomodimin dhe funksionimin e Strukturës së Posaçme kundër Korrupsionit dhe Krimin të Organizuar.

- Me urdhrin nr. 7634 datë 25.09.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm, ngrihet grupi i punës për hartimin e termave të referencës, fondit limit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimin të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”.

- Me memon e grupit të punës datë 03.10.2019, grupi i punës në vijim të udhëzimeve nga specialistët e fushës, vijoi draftimin e specifikimeve teknike për armët e llojit “Berreta”.

- Me procesverbalin e datës 07.10.2019, grupi i punës për përcaktimin e specifikimeve teknike dhe përlogaritjes së fondi limit, përzgjedhën operatorët të cilët do u dërgojnë kërkesë për ofertë për studim tregu. OE të përzgjedhur janë “M”shpk, “H.” shpk, “R. S.” shpk, “A. S. A.” shpk, të cilat janë subjekte të licencuara për import-eksport armatimi dhe municioni, të njoftuar me shkresat për kërkesë ofertë me nr. 8219 prot, 8219/1 prot, nr. 8219/2 prot, nr. 8219/3 prot. datë 11.10.2019. Artikujt që do jepen ofertë janë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1. Pistoletë 9x19 mm 62 copë, 2. Fishekë 9x19mm 33,000 copë, 3. Mbajtëse pistolete 9x19mm e jashtme 62 copë, 4. Mbajtëse pistolete 9x19mm e brendshme 62 copë, 5. Kasafortë për ruajtjen e armëve 2 copë.

Grupi i përllogaritjes së çmimit të kontratës është mbështetur në ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, **neni 59**, “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës” pika 2 ku citohet:

Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); **ose/dhe**

a) çmimet e tregut; ose/dhe

b) *çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore; ose/dhe*

ç) çmimet ndërkombëtare, të botuara.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për ofertat e përllogaritjes së fondit limit grupi i përllogaritjes së vlerës së fondit limit është referuar pikës “a”.

- Me shkresën nr. 7634/3 prot., datë 05.12.2019, të grupit të punës përcaktohen çmimet mesatare të mara nga 2 ofertues “H.” shpk dhe A. S. A.” shpk. Nga grupi i përllogaritjes së fondit limit citohet se subjektet e tjera nuk paraqitën sqarim mbi specifikimet teknike.

Ndërkohë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se OE “Ro. Sec.” shpk, ka sjellë ofertën me shkresë nr. 8219/9 prot. Datë 08.11.2019, *bashkëlidhur janë dhe specifikimet teknike.* Gjithashtu në ofertën bashkëlidhur të OE “M” shpk, ka sjellë ofertën me shkresë nr. 8219/12 prot. Datë 08.11.2019, *bashkëlidhur janë dhe specifikimet teknike.*

Operatori ekonomik “Hor.” shpk me shkresën nr. 8219/8 prot. dhe nr. 8219/11 prot. datë 08.11.2019, ka paraqitur 2 oferta të ndryshme, ku është përllogaritur oferta me vlerë më të ulët dhe gjithashtu ka bashkëlidhur specifikimet teknike. Operatori ekonomik “A” shpk me shkresën nr. 8219/10 prot., datë 08.11.2019.

- Nga auditimi u konstatua se të 4 (katër) operatorët ekonomik, kanë bashkëlidhur specifikimet teknike të armëve duke i plotësuar plotësisht kërkesat sipas specifikimeve teknike (*madje OE Ro. Sec.” ka paraqit specifikimet identike me OE “H.”*) dhe ndërkohë vlera e përllogaritur e kontratës është bazuar vetëm në 2 operatorë ekonomik, me çmimet më të larta, duke ndikuar në vlerën e fondit limit. Çmimi mesatar i përllogaritur për 2 oferta, pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Njësia	Sasia/ njësi	“Hor.” shpk	A.S.A sh.p.k	Cmimi mesatar pa TVSH	Sasia e kërkuar	Vlera Total pa TVSH
1	copë	1	98,000	75,600	86,800	62	5,381,600
2	copë	1	48	45	47	33,000	1,551,000
3	copë	1	9,100	9,800	9,450	62	585,900
4	copë	1	14,900	8,300	11,600	62	719,200
5	copë	1	650,000	550,000	600,000	2	1,200,000
Total					707,897		9,437,700



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ndërkohë, në përllogaritje duhej të vendoseshin edhe 2 ofertat e tjera të OE “R. S.” shpk dhe “M” shpk, ku tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimin e vlerës së përllogaritur të kontratës:

Nr	Njësia	Sasia/ njësi	“Hor.” shpk	Rrogat secyrity	MX	A.S.A sh.p.k	Cmimi mesatar pa TVSH	Sasia e kërkuar	Vlera Total pa TVSH
1	copë	1	98,000	60,000	77,000	75,600	77,650	62	4,814,300
2	copë	1	48	35	48	45	44	33,000	1,452,000
3	copë	1	9,100	6,000	10,000	9,800	8,725	62	540,950
4	copë	1	14,900	6,000	9,000	8,300	9,550	62	592,100
5	copë	1	650,000	307,500	600,000	550,000	526,875	2	1,053,750
Total							622,844		8,453,100

Sa më sipër, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet përllogaritje e gabuar e fondit limit në kundërshtim me dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni 59, “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”, me diferencë prej **984,600 lekë pa TVSH** (9,437,700 - 8,453,100) **më të lartë, për shkak të llogaritjes së gabuar të fondit limit.**

- Gjithashtu nga grupi i përllogaritjes së fondit limit, nuk janë marrë në konsideratë çmime të kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore si prsh. Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, Garda e Republikës së Shqipërisë, ku të pasqyrohej në përllogaritje dhe të merrej çmimi më i favorshëm e më i saktë.

Për veprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi grupi i përllogaritjes së fondit limit.

-Me urdhrin e prokurimit të Urdhri Nr. 7634/5 datë 06.12.2019, titullarit të MB, urdhërohet të kryhet prokurimi i fondit prej 9,437,700 Lekë pa TVSH, me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, me njësinë e prokurimit të përbërë nga D. S., P. T. dhe A. D.

- Lloji i procedurës është përzgjedhur “Me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit” pasi procedura objektit nuk është shpallur në sistemin e prokurimit elektronik, bazuar nën 5 pika b, ku përcaktohet “... Neni 5 Prokurimet për mbrojtjen kombëtare 2. Dispozitat e këtij ligji nuk zbatohen në rastet e mëposhtme: b) për blerjen e armëve, të municioneve dhe materialeve luftarake e të shërbimeve të lidhura me to. Ky përjashtim nuk duhet të ndikojë negativisht në konkurrencën e lirë për produktet që nuk u shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake; të Ligjit nr. 9643 datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, ligjin Nr. 46/2018, “Për kontrollin shtetëror të transferimeve ndërkombëtare të mallrave ushtarake dhe të artikujve e teknologjive me përdorim të dyfishtë”.

- Përshkrimi i kontratës ose kriteret kualifikuese, janë në përputhje me nenin 5 të LPP dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Kriteret kualifikuese përfshijnë punët e ngjashme, dokumentacion për cilësinë e mallit, certifikata garancie dhe katalogë. Komisioni i vlerësimit të ofertave ngrihet me Urdhri Nr. 7634/6 datë 09.12.2019, përbëhet nga A. B., A. M., V. M.

b. Mbi vlerësimin e ofertave.

Me shkresën nr. 7634/9 prot. datë 10.12.2019, kërkohet ofertë nga shoqëria “H W sh” shpk. Me shkresën nr. 7634/8 prot. datë 10.12.2019, kërkohet ofertë nga shoqëria “A.” shpk. dhe me shkresën nr. 7634/7 prot. datë 10.12.2019, kërkohet ofertë nga shoqëria “A. S. A.” shpk. Në procedurën e prokurimit kanë marrë pjesë 1 OE me ofertat si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Nr	Shoqëria	Oferta Leke PA TVSH
1	“A. S. A.” Shpk	9,270,520

KVO bazuar në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta kualifikuese dhe formularit të njoftimit të fituesit datë nr. 7634/11 datë 13.12.2019, konstaton se kompania “A. S. A.” Shpk është identifikuar si oferta e suksesshme dhe ankesa nuk ka patur.

- Me raportin përmbledhës nr. 7634/10 prot. datë 13.12.2019, miratohet procedura nga titullari i AK P. N. Kontrata nënshkruhet me nr. 7634/12 datë 13.12.2019 midis operatorit ekonomik “A S A.” shpk me përfaqësues z. V. D. dhe Ministrinë e Brendshme me përfaqësues z. P. N.

Nisur nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, si dhe nga të dhënat e paraqitura në tabelat e mësipërme konstatohet se:

Nga grupi i punës për përlllogaritjen e fondit limit, për këtë procedurë, si pasojë e mos marrjes parasysh të dy ofertave të dy operatorëve (R. Sec. dhe M), fondi limit i përlllogaritur nga ky grup pune, që më pas është bërë efektiv në procedurën e prokurimit është 876,120 lekë pa TVSH, më shumë sesa fondi limit i prokuruar, në kundërshtim me dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”.

Nisur nga fakti se fondi limit i prokuruar është edhe kufiri monetar mbi të cilin realizohet konkurrimi dhe ku kriteri i vlerësimit është oferta më e ulët, vlera prej **817,420 lekë pa TVSH (9,270,520 - 8,453,100) e përlllogaritur më shumë, përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit dhe MB, ku ngarkohet me përgjegjësi grupi i punës për përlllogaritjen e fondit limit.**

Vlera e ofertës fituese 9,270,520 lekë pa TVSH dhe fondi limit është 9,437,700 lekë ose 167,180 lekë më pak nga fondi, vlen të theksohet se përlllogaritja gabim e fondit limit, ka ndikuar edhe në efektivitetin e fondeve publike nëpërmjet procedurës negocim pa shpallje.

c. Mbi respektimin e bazës ligjore në realizimin e procedurës së prokurimit me qëllim “mosndikimin negativisht në konkurrencën e lirë”.

Me përjashtim të pikave a) dhe b) për të cilat shprehim dakordësinë mbi qëndrimin e grupit të parë të auditimit, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit me objekt: “*Blerje pajisje armatimi...*”, konstatohet se nga grupi përkatës i punës janë kryer veprime të cilat, referuar fakteve dhe rrethanave në të cilat është zhvilluar procedura në fjalë, kanë ndikuar **negativisht në konkurrencën e lirë deri në paracaktimin e operatorit fitues.**

-Nga AK dhe grupi i punës, me të drejtë, është përcaktuar se zhvillimi i procedurës së prokurimit do të kryhet në referencë të nenit 5, pika 2/b) të ligjit “Për prokurimin publik”, i cili, ndër rastet përjashtimore, përcakton konkretisht se: “*Ky ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikën 2 të këtij neni.*”

2. Dispozitat e këtij ligji nuk zbatohen në rastet e mëposhtme:...

b) për blerjen e armëve, të municioneve dhe materialeve luftarake e të shërbimeve të lidhura me to. **Ky përjashtim nuk duhet të ndikojë negativisht në konkurrencën e lirë për produktet që nuk u shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake;**”.

Në zbatim të dispozitës së sipërcituar, nga AK dhe grupi i punës duhet të ndërmerreshin masa (veprime) të cilat do të garantonin konkurrencën e lirë.

-Me memo-n nr.7634/1 prot., datë 07.10.2019 grupi i punës ka informuar titullarin e AK (personin e autorizuar), dhe ka marrë miratimin e këtij të fundit, për përgatitjen/draftimin e specifikimeve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

teknike për armën e llojit (markës) BERETTA. Që në këtë moment, draftimi i specifikimeve teknike sipas armës së llojit BERETTA në rastin konkret, apo edhe të çfarëdo marke tjetër eventualisht, **nuk krijon** kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve. Gjithashtu VKM nr. 293 datë 08.04.2015 “Për miratimin e llojeve të armatimit...”, të cilës grupi i punës i është referuar, përcakton armatimin “Armë zjarri të shkurtër” vetëm me specifikimin teknik “Pistoletë 9x19mm” pa asnjë referencë lloji apo marke konkrete. Në lidhje me cënimin e konkurrencës, AK dhe grupi i punës janë bërë me dije edhe nëpërmjet shkresës nr.8219/5 prot., datë 21.10.2019 të OE “Ro. Sec.” (në fazën e fondit limit) e cila ndër të tjera thekson se: “Specifikimet teknike të paraqitura në kërkesën e dërguar nga ana Juaj, i korrespondojnë një modeli të vetëm dhe rrjedhimisht zërat e kërkuara për ofertim kushtëzojnë hapësirën për pjesëmarrje në procedurë, dhe konkretisht: Pistoletë 9x19, sipas specifikimeve teknike të dërguara bashkëlidhur kërkesës, i korrespondojnë modelit PX4 Storm Beretta...Në këto kushte, subjekti “Ro. Sec.”...nuk e gjen veten për të qenë pjesë e këtij procesi për arsye se specifikimet teknike të përcaktuara nga ana Juaj, na përjashtojnë nga pjesëmarrja”.

-Me qëllim marrjen e ofertave finale dhe përzgjedhjen e fituesit nga AK (grupi i punës), në datën 10.12.2019 i janë dërguar “ftesat për ofertë/pjesëmarrje” 3 OE (nr. 7634/7; nr. 7634/8; nr. 7634/9) konkretisht: 1- “Ar. Sch. Ac.” shpk, 2- “AR.” shpk, 3- “Hor. W. Shop” shpk. Nga grupi i punës dhe AK, referuar edhe dokumentacionit të dosjes, nuk rezulton të jetë mbajtur asnjë procesverbal për të argumentuar dhe dokumentuar arsyet apo kriteret e përdorura për përzgjedhjen e kandidatëve të cilët janë ftuar në procedurë. Nga humultimet dhe verifikimet e kryera nga grupi i auditimit rezulton se përveç OE “Hor. W. Shop” shpk dy subjektet e tjera janë të lidhura ose pjese e subjektit “Pe. Sec. GR.”. Administratori i këtij të fundit është njëkohësisht edhe administratori i “Ar. Sch. Ac.” shpk, i cili rezulton të jetë edhe fituesi i procedurës.

-Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga vetë OE “A. S. A.” por edhe nga verifikimi i faqes zyrtare të kompanisë BERETTA “Fabbrica d’armi Pietro Beretta” spa, rezulton se OE “A. S. Ac” është i vetmi subjekt distributor i autorizuar drejtpërdrejt në Shqipëri për shitjen e armëve të llojit “Beretta”. Në këto kushte, për sa rezulton edhe nga zhvillimi i procedurës në të cilën mori pjesë vetëm OE “Ar. Sch. Ac.”, konstatohet qartësisht ndikimi negativ në konkurrencën e lirë.

-Gjithashtu nga verifikimi i dokumentacionit të dosjes së procedurës rezulton se OE “Ar. Sch. Ac.” i cili është shpallur edhe fitues, fillimisht në kërkesën e AK për ofertë me qëllim përlllogaritjen e fondit limit ka deklaruar një ofertë më të ulët në vlerë se ajo me të cilën ka marrë pjesë përfundimisht në “garë”. Konkretisht:

Vlera e ofertës së OE e kërkuar nga AK me qëllim përlllogaritjen e fondit limit:

Nr	Përshkrimi	Njësia	Sasia/ njësi	A.S.A /Çmimi	Sasia e kërkuar	Vlera Total pa TVSH
1	Pistoletë	copë	1	75,600	62	4,687,200
2	Fishekë	copë	1	45	33,000	1,485,000
3	Mbajtëse/ Jashtme	copë	1	9,800	62	607,600
4	Mbajtëse/Brendsh.	copë	1	8,300	62	514,600
5	Kasafortë	copë	1	550,000	2	1,100,000
	Total					8,394,400
	Total me TVSH		10,073,280			

Vlera e ofertës së OE e kërkuar nga AK me qëllim përcaktimin e fituesit të “garës”:

Nr	Përshkrimi	Njësia	Sasia/ njësi	A.S.A /Çmimi	Sasia e kërkuar	Vlera Total pa TVSH
----	------------	--------	--------------	--------------	-----------------	---------------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1	Pistoletë	copë	1	89,500	62	5,549,000
2	Fishekë	copë	1	41	33,000	1,353,000
3	Mbajtëse/ Jashtme	copë	1	9,960	62	617,520
4	Mbajtëse/Brendsh.	copë	1	10,500	62	651,000
5	Kasafortë	copë	1	550,000	2	1,100,000
	Total					9,270,520
	Total me TVSH		11,124,624			

Referuar tabelave si më sipër rezulton se OE “Ar. Sch. Ac.”, i cili është shpallur edhe fitues, fillimisht në kërkesën e AK për ofertë me qëllim përlllogaritjen e fondit limit ka deklaruar një ofertë prej 10,073,280 lekë me tvsh dhe po i njëjti operator, pas ftesës përfundimtare për pjesëmarrje në “garë”, ka deklaruar një ofertë prej 11,124,624 lekë me tvsh ose 1,051,344 lekë më të lartë. Veprim ky i fundit i cili ngre dyshime për sigurinë e këtij OE në suksesin e procedurës, për sa kohë në gati të gjitha rastet e procedurave të prokurimit të zhvilluara nga AK të ndryshëm oferta përfundimtare e një OE është gjithmonë me e ulët se ajo e dhënë nga i njëjti OE në fazën e studimit të tregut me qëllim përlllogaritjen e fondit limit.

-Në lidhje me ndikimin negativ në konkurrencën e lirë apo “parregullsinë” e kësaj procedure, AK rezulton të ketë pasur dijeni për shkak të dinamikës së punës apo veprimeve dhe mosveprimeve të disa anëtarëve të grupit të punës të ngritur me qëllim hartimin e specifikimeve teknike dhe përlllogaritjen e fondit limit. Konkretisht, me urdhrin nr.7634 prot., datë 25.09.2019 është ngritur grupi i parë i punës me përbërje: G. S., J. T. dhe D. D. Nga observacionet e depozituara nga znj. J. T., në kuadër të auditimit (akt-konstatimit) paraprak, kjo e fundit ndër të tjera sqaron se: “*versioni final i specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit të hartuara në procesverbalin nr. 7634/3, datë 05.12.2019, nuk janë pranuar për nënshkrim nga ana ime me përgjegjësi dhe dijeni të plotë dhe jo për neglizhencë apo harresë*”. Në këtë observacion, anëtarja e grupit të punës pranon faktin e marrjes dijeni për faktorët e “kufizimit të konkurrencës”, duke sqaruar ne vijim se: “*Nisur nga kjo situatë, e cila orientoj procedurën drejt një pavlefshmërie ligjore, unë ndërpreva çdo nënshkrim zyrtar të dokumentacionit lidhur me këtë procedurë, si dhe kërkoja largimin nga ky grup pune... Për të njëjtat motive njëri prej anëtarëve të Grupit të Punës, znj. D. D., pezulloj statusin e shërbimit civil... ”.*

Faktikisht, rezulton se grupi i punës është ndryshuar me urdhrin nr.7634/2 prot., datë 04.12.2019 dhe në ndryshim nga grupi i parë i punës ka përbërje: G. S., J. T. dhe D. S. Gjithashtu, nga dokumentacioni pjesë e dosjes, rezulton se anëtarja e grupit të punës znj. J. T. nuk ka nënshkruar versionin final të specifikimeve teknike dhe përlllogaritjes së fondit limit.

Në përfundim, rezulton se titullari i AK dhe komisioni përkatës (konfirmues) i ngritur me urdhrin nr.7634/2 prot., datë 04.12.2019, kanë vepruar në kundërshtim me nenin 5, pika 2/b) të ligjit “Për prokurimin publik”, çka ka ndikuar negativisht në konkurrencën e lirë deri në paracaktimin e operatorit fitues.

Neni 5 pika 2 (gërma b) e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ndër të tjera përcakton se: “*Ky ligj zbatohet për të gjitha procedurat e prokurimit në fushën e mbrojtjes kombëtare, me përjashtim të rasteve të parashikuara në pikën 2 të këtij neni.*
2. Dispozitat e këtij ligji nuk zbatohen në rastet e mëposhtme:...



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

b) për blerjen e armëve, të municioneve dhe materialeve luftarake e të shërbimeve të lidhura me to. **Ky përjashtim nuk duhet të ndikojë negativisht në konkurrencën e lirë për produktet që nuk u shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake**”.

ç. **Mbi marrjen në dorëzim të objektit të kontratës (zbatimin).**

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion si dhe verifikimet e kryera nga grupi i auditimit për fazën e marrjes në dorëzim të objektit të kontratës, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, konstatohet se veprimet e AK janë kryer në zbatim të legjislacionit në fuqi si dhe në përputhje me kontratën e nënshkruar midis palëve.

Vlera e plotë e kontratës është likuiduar nga Autoriteti Kontraktor me dy urdhër shpenzime konkretisht: USH nr. 640 datë 31.12.2020 rezulton se AK, në bazë të faturës tatimore të nënshkruar nga palët nr. 266 datë 26.12.2019, ka likuiduar vlerën e kontratës nr. 7634/12 datë 13.12.2019 në shumën 2,927,880.00 lekë me TVSH dhe me urdhër shpenzimin nr. 135 datë 21.05.2020 rezulton se AK, në bazë të faturës tatimore të nënshkruar nga palët nr. 26 datë 17.02.2020, ka likuiduar vlerën e kontratës nr. 7634/12 datë 13.12.2019 në shumën 8,196,744.00 lekë me TVSH

Nga verifikimet e kryera nga grupi i auditimit rezulton se, pasi është marrë në dorëzim nga komisioni përkatës, sasia totale e mallit aktualisht është e magazinuar pranë Q.F.M.T. (Reparti 100) Magazina e Armatimit, Mullet dhe ende nuk i është bërë dalje institucionit përfitues (BKH). Sasia e vetme e mallit e tërhequr nga BKH me autorizimin e kësaj të fundit nr. 204 prot., datë 19.05.2021 janë 14 580 fishekë për qëllime trajnimi të hetuesve të BKH-së pranë Akademisë së Sigurisë, Sauk.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi nr. 1 datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/32, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga z. P. N. (Ish-Sekretari i Përgjithshëm), me shpresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/31, datë 23.09.2021, për sa më poshtë **Pretendimi i subjektit të audituar.**

1. (1.1) Observacione/sqarime në lidhje me pretendimet/konkluzionet për përllogaritje të gabuar nga grupi i punës të vlerës së fondit limit.

2. Edhe sikur të binim dakord me arsyetimin e të dy grupeve të auditimit të cilat e përllogarisin vlerën e fondit limit në 8,394,400 Lekë (pa TVSH), duhet të kihet parasysh që kjo vlerë është e gabuar dhe jo e saktë pasi në realitet të dyja grupet kanë shumëzuar gabim vlerat në kolonën “çmim mesatar (pa TVSH)”, me vlerat në kolonën “sasia e kërkuar”. Në rast se shumëzimi do të bëhej i saktë vlera totale nuk rezulton që të jetë 8,394,400 Lekë (pa TVSH) por 8,453,100 Lekë (pa TVSH). Nisur nga ky gabim i thjeshtë në përllogaritje (duke i qëndruar mendimit të grupit të auditimit të KLSH-së) “dëmi ekonomik” i përllogaritur (i cili përfaqëson diferencën ndërmjet vlerës së ofertës së shpallur fitues prej 9,270,520 Lekë (pa TVSH) dhe vlerës së saktë të fondit limit) nuk do të ishte 876,120 Lekë (pa TVSH) por 817,420 Lekë (pa TVSH).

3. (1.2) Observacione/sqarime në lidhje me pretendimet/konkluzionet për ndikimin negativ të grupit të punës në konkurrencën e lirë: Në fq. 1, të Memos nr. 7634/1 prot., datë 07.10.2019, evidentohet fare qartë kati që përmes e-mailit të datës 30.08.2019, MB i është sugjeruar nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

partnerët tanë ndërkombëtarë që armët që do të bliheshin për Prokurorinë e Posaçme të Luftës Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit të kishin specifikimet teknike të armëve të llojit BERETTA (armë këto të cilat përdoren edhe nga trajnuesit e FBI që do të trajnonin kandidatët).

4. Grupi i punës, në specifikimet teknike të vendosura, nuk ka përcaktuar në asnjë rast që armët duhet të jenë të llojit BERETTA por thjesht ka ruajtur të njëjtat specifikime teknike të këtyre lloj armëve (siç kanë kërkuar partnerët ndërkombëtar) specifikime këto që në dijeninë time (por që kjo është një çështje që mund të konfirmohet vetëm nga ekspertët e fushës).

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja si dhe gjetjet në lidhje me këtë pikë janë trajtuar nga grupi i parë i auditimit.

2. Për sa më sipër (pika 2) kundërshtimi i paraqitur **është marrë në konsideratë** nga grupi i auditimit dhe korrigjimi i vlerës është reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

3. Për sa më sipër (pika 3) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore.

4. Për sa më sipër (pika 4) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja, përveçse nuk gjejnë mbështetje ligjore, konfirmojnë gjetjen e grupit të auditimit.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi nr. 1 datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/32, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga znj. D. S., me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/29, datë 20.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1. Si përsa i përket procedurave të ndjekura për përlllogaritjen e fondit limit ashtu edhe përsa i përket specifikimeve teknike unë si anëtare e grupit të punës nuk kam patur asnjë arsye se përse të dyshoj në ekzistencën e ndonjë parregullsie në veprimet e deritanishme që ishin kryer nga anëtarët e tjerë apo anëtari i mëparshëm i grupit të punës, sidomos përsa i përket vlerësimit dhe marrjes në konsideratë të ofertave të sjella nga vetëm dy prej OE dhe përsa i përket vendosjes së kriterëve teknike. Theksoj që duke mos qenë as specialiste e fushës së armatimit por vetëm juriste, nuk ka qenë aspak detyra ime që të vlerësoj teknikisht ofertat e sjella nga OE.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi nr. 1 datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/32, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga z. G. S., me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/28, datë 20.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1. Duke vlerësuar ofertat në raport me anën teknike, asnjë nga subjektet nuk përcakton tipin, llojin apo markën e armës që mund të ofrojë, çka do të thotë se ekzistonte rrisku i ofrimit të armëve me cilësitë minimale brenda fashës së specifikimeve. Nga verifikimi sipas Sistemit të Informatizuar të Menaxhimit të Armëve SIMA, sistem që menaxhohet nga Policia e Shtetit, vetëm dy subjekte



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

mund të ofrojnë armë të tipit me specifikimet që kërkojmë me qëllim përmbushjen e kërkesave operacionale, në raport me strukturën që do të kompletohet.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tua, përveçse nuk gjejnë mbështetje ligjore, konfirmojnë gjetjen e grupit të auditimit në lidhje me veprime në kundërshtim me dispozitën e nenit 5, pika 2/b) të ligjit “Për prokurimin publik”, i cili, ndër të tjera, përcakton konkretisht se: “...Ky përjashtim nuk duhet të ndikojë negativisht në konkurrencën e lirë për produktet që nuk u shërbejnë qëllimeve të mirëfillta ushtarake;”.

Titulli i Gjetjes 4:

Situata:

Përlllogaritje e gabuar e fondi limit më shumë, me efekte financiare Në procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, nga ku është konstatuar se nga nos marrjes parasysh të dy ofertave të dy operatorëve (RRO. Sec. dhe M), nga ku është konstatuar se fondi limit i përlllogaritur nga grupi i punës, që më pas është bërë efektiv në procedurën e prokurimit është 876,120 lekë pa TVSH, më shumë sesa fondi limit i prokuruar, në kundërshtim me dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”. Nisur nga fakti se fondi limit i prokuruar është edhe kufiri monetar mbi të cilin realizohet konkurrimi dhe ku kriteri i vlerësimit është oferta më e ulët, vlera prej **817,420 lekë pa TVSH (9,270,520 - 8,453,100) e përlllogaritur më shumë, përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit dhe MB**

Kriteri:

Neni 59 VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

Ligji 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”

Ndikimi/Efekti:

Përfitim i padrejtë i sipërmarrësit në Dëm të Buxhetit të Shtetit.

Shkaku:

Keqlllogaritje e fondit limit të kontratës

Rëndësia:

I lartë.

3. Procedura me objekt “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”.

Procedura e auditimit “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”, rezulton të ketë qenë dhe më parë objekt auditimi nga KLSH, sipas programit të auditimit nr. 88/1, datë 20.01.2021, i ndryshuar me nr. 88/3, datë 16.04.2021, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, procedurë për të cilën grupi i mëparshëm i auditimit ka mbajtur aktkonstatimin nr. 3, datë 23.4.2021, si dhe ka trajtuar kundërshtimet e bëra nga subjekti (personat e trajtuar me përgjegjësi).

Pas verifikimit e plotësimit me dokumentacion dhe evidenca auditimi dhe shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurën e prokurimit me objekt “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”, konstatohet:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

A. Të dhëna mbi objektin

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”			
1. Lloji i Procedurës së Prokurimit “I hapur” REF-66214-07-21-2020 Urdhri Nr. 5128 prot. Datë 10.07.2020	2. Njësia e Prokurimit Nr. 5128 prot. Datë 10.07.2020 D. S. Z. I. A. D.	3.1 Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhri Nr.5128/1 prot. Datë 15.07.2020 A. B. A. M. N. M. Urdhri Nr.5128/5 prot. Datë 27.08.2020, me ekspert të fushës B. D. F. K.	3.2 Komisioni i Shqyrtimit ankesave Urdhri Nr. 5128/8 prot. Datë 08.09.2020 F. Sh., D. K. D. K. Urdhri Nr. 5128/14 prot. Datë 28.09.2020 I. H. Xh. C. Gj. T.
4. Fondi Limit (pa tvsh) 61,440,198 lekë	5. Oferta fituese (pa tvsh) 47,295,336 lekë	6. Diferenca me fondin limit (pa tvsh) 14,144,862 lekë	
7/1 Data e hapjes së tenderit Data 14.08.2020 ndryshuar 19.08.2020	8. Burimi Financimit Buxheti i Shtetit	9. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender Numër 8 b) S’kualifikuar 5 OE, c) Kualifikuar 3 OE	
7/2 Kohezgjatja e kontratës, 45 ditë			
10. Lidhja e kontratës Nr.5128/17 dt.28.10.2020	11. Ankimime AK-s’ka/ka- PO: Ka dy Ankimime APP-s’ka/; KPP-s’ka/	12. Përgjigje Ankesës (dy ankesa): - Nga AK shkresa nr. 5128/12 datë 18.09.2020 - Nga AK shkresa nr. 6827/2 datë 01.10.2020	

a. Mbi përlogaritjen e fondit limit dhe hartimin e specifikimeve teknike

Me shkresën nr. 908/4 prot. Datë 17.06.2020 të Institutit të Ndërtimit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme nr. 607/59 prot. Datë 19.06.2020, dërgohet informacion mbi rishikimin e projekt preventiv të objektin “Realizimi i projektit, planimetrisë, skemave të instalimeve të brendshme të godinës së Byrosë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)” Tiranë, bashkëlidhur ndodhet gjithashtu edhe preventivi dhe projekti i miratuar nga përfituesi, për mobilimin e objektit në vlerën 61,440,198 lekë pa TVSH.

Preventivi i dërguar nga Instituti i Ndërtimit, në fund të tij mban shënimin: “Të gjitha çmimet e vendosura në këtë preventiv janë marrë nga punë të ngjashme dhe nga testime në treg pasi nuk ka analiza kosto të miratuara”.

Me urdhrin e prokurimit të titullarit të MB (personit të autorizuar) nr. 5128 prot. datë 10.07.2020, urdhërohet të prokurohet objekti “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”, me fond limit 61,440,198 lekë pa TVSH dhe ngrihet njësia e prokurimit e përbërë nga D. S., Z. I. dhe A. D.

NJP me memo-n (e konfirmuar nga SP) të datës 10.07.2020 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, informon këtë të fundit se Instituti i Ndërtimit nuk ka kryer përlogaritje të fondit limit në përputhje me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

59, dhe në këto kushte do të jetë vetë NJP që do të vijojë me testimin e tregut dhe përcaktimin e specifikimeve teknike.

Nga përmbajtja e dosjes së prokurimit rezulton se nga NJP janë marrë 3 oferta ekonomike për testimin e tregut nga operatorët ekonomikë: “Bo.” shpk me vlerë 61,440,198 lekë pa TVSH (çuditërisht me ofertë identike në vlerë me atë të dërguar nga Instituti i Ndërtimit); “Sha.” shpk me vlerë 61,537,260 lekë pa TVSH; “Er.” shpk me vlerë 61,839,624 lekë pa TVSH. Çmimi mesatar i përlogaritur për 3 ofertat, pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Nr	“Bo.” shpk	Sha. sh.p.k	“Er.”shpk	Cmimi mesatar pa TVSH
1	61,440,198	61,537,260	61,839,624	61,605,694

Edhe pse nga NJP janë marrë ofertat, si më sipër, për studimin e tregut, rezulton se fondi limit i shpallur për procedurën e prokurimit është ai i përcaktuar nga Instituti i Ndërtimit në vlerën 61,440,198 lekë pa TVSH. Nga ana tjetër, nuk rezulton e administruar në dosjen e prokurimit asnjë procesverbal në lidhje me përcaktimin e fondit limit si dhe atë të specifikimeve teknike. Gjithashtu dosja e vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga ana e AK nuk ka procesverbal të dokumentacionit përmbajtës.

Në përfundim për sa konstatuar më sipër, veprimet dhe mosveprimet e NJP bien në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014.

Neni 12 pika 2 e LPP ku ndër të tjera përcaktohet se: “Autoriteti kontraktor duhet të mbajë procesverbale dhe dokumentacion të plotë për procedurat e kryera në përcaktimin e fituesit të kontratës, në mënyrë të tillë që të lejojnë kontrollin e zbatimit të ligjit...”.

Neni 61, pika 2 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Neni 64, pika 5 e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Çdo hap i procedurës së prokurimit duhet të regjistrohet dhe të pasqyrohet në procesverbal...”.

b. Mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit

Nga verifikimi i dokumenteve të prokurimit si në dosjen fizike ashtu edhe në SPE u konstatua si vijon:

Njësia e Prokurimit (NJP), në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ka hartuar dokumentet e tenderit në datën 10.07.2020 për të cilat ka mbajtur procesverbalin përkatës. Gjithashtu po në datën 10.07.2020 nga ana e NJP është mbajtur një procesverbal i posaçëm për argumentimin e “kriterëve të pjesëmarrjes”. Procedura (DST) është hedhur në sistemin elektronik të prokurimeve dhe është shpallur (njoftimi i kontratës) në datën 22.07.2020. Në datën 28.07.2020 AK “kryesisht” ka vendosur të kryejë, nëpërmjet një shtojce në SPE, ndryshimin e dy zërave në preventiv (të hedhura gabimisht) si dhe ka shtuar kërkesën për disponimin e disa certifikatave konform standardeve europiane si vijon:

Çertifikata për disa nga produktet konform standardeve europiane:

Tavoline zyre: EN527-1:2011; EN 527-2:2016+A1:2019

Dollap: EN 14073-3:2004; EN 14074-2004

Karrige zyre: EN 1335-1:2000/AC:2002; EN 1335-2:2018

Një ditë më pas, në datën 29.07.2020 nëpërmjet postës elektronike AK është bërë me dije me sugjerimet e APP (koordinimi). Së pari, APP ka sugjeruar AK që përveç standarteve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ndërkombëtare të pranojë edhe ato të adoptuara nga DPS, sygjerim i cili është pranuar nga AK dhe është bërë publik për OE nëpërmjet një sqarimi në SPE. Së dyti, APP i ka sugjeruar AK të rishikojë dhe rivlerësojë afatin prej 45 ditësh për zbatimin e kontratës si dhe kriterin e numrit relativisht të lartë (40 dyzet) të stafit çka mund të ndikojë në ngushtimin e konkurrencës, sugjerime këto të fundit të cilat nuk janë marrë parasysh nga AK i cili i ka argumentuar paraprakisht këto kritere me nevojën urgjente të SPAK për ambiente pune si dhe me volumin e zërave të përfshira në preventive.

Gjithashtu, nga verifikimi i procedurës së prokurimit në sistemin elektronik (SPE), rezulton që nga AK (njësia e prokurimit) të jenë kryer disa veprime apo mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, si dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014. Konkretisht rezulton se në lidhje me procedurën në fjalë në SPE janë paraqitur 3 (tre) kërkesa për sqarim nga OE (1-Në datën 14.08.2020 nga OE INTER – OFFICE me NIPT J92...07N; 2-Në datën 14.08.2020 nga OE VIBTIS me NIPT L02...3S; 3-Në datën 06.08.2020 nga OE VIBTIS me NIPT L0...3S).

Këto kërkesa për sqarim nuk janë marrë parasysh apo nuk janë trajtuar nga AK (njësia e prokurimit) në kundërshtim me nenin 1 dhe 42 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar.

Neni 1 pika 2 (gërma c) dhe dh) e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ndër të tjera përcakton se: *“Qëllimi i këtij ligji është...të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik,...të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit public”.*

Neni 42 pika 1 e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, ndër të tjera përcakton se: *“Ofertuesi i mundshëm mund të kërkojë sqarime për dokumentet e tenderit nga autoriteti kontraktor, i cili duhet t’i përgjigjet çdo kërkesë për sqarim të dokumenteve të tenderit, të bërë nga çdo operator ekonomik, me kusht që kërkesa të jetë marrë jo më vonë se 5 ditë para afatit përfundimtar të dorëzimit të ofertave. Autoriteti kontraktor duhet të përgjigjet brenda 3 ditëve nga depozitimi i kërkesës, në mënyrë që të bëjë të mundur dorëzimin e ofertës në kohë nga operatori ekonomik dhe, pa identifikuar burimin e kërkesës, duhet t’ia komunikojë sqarimin përkatës të gjithë operatorëve ekonomikë, që kanë tërhequr dokumentet e tenderit”.*

Gjithashtu shprehim dakortësinë mbi qëndrimin e auditimit të brendshëm mbi opinionin/vlerësimin e audituesëve të brendshëm se procedura e prokurimit “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetim (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”, duhej të ishte realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP), në zbatim të VKM-së nr. 82 dt. 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar. Konkretisht në pikën 1,1/4 të këtij VKM, përcaktohet : *“Ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara, si organ qendror blerës, për prokurimin e fondeve buxhetore, me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrive, institucioneve në varësi të Kryeministrit e të ministrave të linjës, për blerjen e mallrave dhe të shërbimeve” për “Blerje orendish dhe pajisjesh për mobilim zyrtar”.*

c. Mbi vlerësimin e ofertave dhe shqyrtimin e ankesave



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në datën **19.08.2020, ora 11.00**, e përcaktuar si afat i fundit i pranimit dhe hapjes së ofertave, rezultojnë që NJP dhe KVO të kenë mbajtur procesverbalin nr. 6 datë 19.08.2020 nëpërmjet të cilit kanë dokumentuar përfundimin e fazës “Dorëzimi i Ofertave”. Në fakt, referuar SPE rezultojnë se faza “Dorëzimi i Ofertave” ka përfunduar **në datën 27.08.2020 ora 11.08**.

Më pas, në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, Komisioni i Hapjes dhe Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave të paraqitura në Sistemin e Prokurimit Elektronik në datën 28.08.2020 për të cilat ka mbajtur procesverbalin përkatës nr. 7 datë 28.08.2020.

- **Fillimisht në datën 28.08.2020** AK ka njoftuar OE pjesëmarrës në procedurën e prokurimit në lidhje me klasifikimin e ofertave të paraqitura si dhe me vendimin për kualifikimin apo s’kualifikimin e tyre si me poshtë.

Nr	Shoqëria	Oferta Leke PA TVSH	Kualifikuar ose jo
1	“M-L.” SHPK	58.304.900	Kualifikuar/I pari
2	“R.-AL” SHPK	25.549.000	S’ Kualifikuar
3	“BU.” SHPK	Pa ofertë	S’ Kualifikuar
4	“E.” SHPK	59.096.600	Kualifikuar/I dyti
5	“ER./SH” SHPK	59.801.600	S’ Kualifikuar
6	BOE “GL. PR.” SHPK & “DR. AL.” SHPK	47.295.336	S’ Kualifikuar
7	“MU.” SHPK	Pa ofertë	S’ Kualifikuar
8	BOE “TL” & “DJ CONS.”	48.579.541	S’ Kualifikuar

Referuar procesverbalit të datës 28.08.2020, rezultojnë se KVO-ja me të drejtë, pasi ka kualifikuar 2 OE të sipërcituar, si të vetmit OE që plotësonin të gjitha kriteret e pjesëmarrjes, ka s’kualifikuar 6 OE të tjerë me arsyetimin si vijon:

1. “BU.” SHPK

OE nuk ka paraqitur ofertë ekonomike si dhe asnjë prej dokumenteve të kërkuara në DT.

2. “R.-AL” SHPK

- Nuk plotëson nën pikën 1 të seksionit 2.1 Kapaciteti ligjor/profesional ...
- Nuk plotëson pikën 3 të Shtojcës 1 të DT, ...
- Nuk plotëson pikën 8 të seksionit 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit...

3. “MU.” SHPK

OE nuk ka paraqitur ofertë ekonomike si dhe asnjë prej dokumenteve të kërkuara në DT.

4. “ER./SH” SHPK

- Nuk plotëson nën pikën 1 të seksionit 2.1 Kapaciteti ligjor/profesional ...
- Nuk plotëson pikën 3 të Shtojcës 1 të DT, ...
- Nuk plotëson pikën 8 të seksionit 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit...

5. BOE “GL. PR.” SHPK & “DR. AL.”

- Nuk plotëson nën pikën 3 të seksionit 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kriterëve të Veçanta të Kualifikimit, pasi në momentin e hapjes së ofertave, anëtar i BOE “GL. PR.” SHPK nuk arriti të paraqesë stafin e punonjësve në numrin e kërkuar në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në këtë procedurë, siç përcaktohet në aktmarrëveshje.
- Nuk plotëson pikën 3 të Shtojcës 1 të DT, pasi në momentin e hapjes së ofertave nuk arriti të paraqesë certifikatën e konformitetit për produktin “Tavolinë zyre” EN 527-2:2016+A1:2019 dhe për produktin “Karrige zyre” EN1335-2:2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Nuk plotëson pikën 8 të seksionit 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kritereve të Veçanta të Kualifikimit, pasi në momentin e hapjes së ofertave nuk arriti të dorëzojë mostrën për produktin “*Dollap me dimensione 193*45*172 cm material dru (MDF) venge me të bardhë mat*” **konform specifikimeve teknike** të dhëna në Dokumentet e Tenderit.

Në mostrën e paraqitur për produktin Dollap, janë konstatuar këto mangësi:

- Dollapi ka 4 kanata (kapakë) kur duhet të kishte 2 kanata sipas specifikimeve teknike.
- Pjesa e hapur nuk ekziston.
- Dollapi nuk është i mbështetur në një xokël me lartësi 5 cm.

6. BOE “TL” SHPK & “DJ CONS.” SHPK

- Nuk plotëson pikën 3 të Shtojcës 1 të DT, ...
- Nuk plotëson pikën 8 të seksionit 2.3 Kapaciteti Teknik, të Kritereve të Veçanta të Kualifikimit...

Në lidhje me klasifikimin e mësipërm **në datën 04.09.2020** ka paraqitur ankesë (nr. 5128/6 prot.) BOE “GL. PR.” dhe “DR. AL.” shpk, duke kundërshtuar s’kualifikimin (arsyet) si dhe duke ngritur pretendimin se, përveçse certifikatën e konformitetit e plotëson me ekuivalent të tij / të saj, mangësitë e tjera duhet të trajtohen nga AK si “*devijime të vogla*” sipas nenit 53, nisur edhe nga fakti se oferta e tyre është 11.000.000 lekë më e ulët se ajo e renditur e para.

Vlen të theksohet se, BOE “GL. PR.” dhe “DR. AL.” shpk, një kopje të ankimit e ka dërguar në të njëjtën kohë për dijeni edhe në SPAK. Për këtë arsye me shkresën nr. 6030/1 prot., datë 08.09.2020 të Prokurorisë së Posacme Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar (SPAK), protokolluar në MB me nr. 6259 prot., datë 08.09.2020, janë kërkuar të dhëna mbi ankesën e BOE të cilat i janë përcjellë SPAK-ut me shkresën nr. 6259/1 prot., datë 08.09.2020 nga AK.

Në lidhje me ankimin e sipërcituar, Titullari i AK, në zbatim të LPP, në datën 04.09.2020 me urdhrin nr. 5128/7 prot., fillimisht ka pezulluar procedurën e prokurimit për të ngritur më pas me urdhrin nr. 5128/8 prot., datë 08.09.2020 KSHA-në përkatëse të përbërë nga: z. F. Sh., znj. D. K. dhe z. D. K.

Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave me vendimin nr. 5128/10 datë 16.09.2020 rezulton të ketë pranuar ankesën e BOE, duke **vendosur kualifikimin** e tij.

Përsa më sipër, Komisioni i Hapjes dhe Vlerësimit të Ofertave në zbatim të vendimit nr. 5128/10 datë 16.09.2020 të Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave, procedoi me ri-vlerësimin e ofertës së BOE “GL. PR.” shpk dhe “DR. AL.” Shpk duke vendosur renditjen si vijon:

Nr	Shoqëria	Oferta Leke PA TVSH	Kualifikuar ose jo
1	“M-LEZHA” SHPK	58.304.900	Kualifikuar/I dyti
2	“R.-AL” SHPK	25.549.000	S’ Kualifikuar
3	“BU.” SHPK	Pa ofertë	S’ Kualifikuar
4	“E.” SHPK	59.096.600	Kualifikuar/I treti
5	“ER./SH” SHPK	59.801.600	S’ Kualifikuar
6	BOE “GL. PR.” SHPK & “DR. AL.” SHPK	47.295.336	Kualifikuar/I pari
7	“MU.” SHPK	Pa ofertë	S’ Kualifikuar
8	BOE “TL” & “DJ CONS.”	48.579.541	S’ Kualifikuar

Në lidhje me riklasifikimin e mësipërm, **në datën 25.09.2020** (brenda afatit ligjor) ka paraqitur ankesë (nr. 6827 prot.) OE “M.L.” shpk, duke kundërshtuar riklasifikimin si dhe kualifikimin e BOE “GL. PR.” dhe “DR. AL.” shpk me arsyetimin si dhe duke theksuar, ndër të tjera (në mënyrë të përmblëdhur) se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

“1-OE “GL. PR.” shpk, nuk arrin të plotësojë numrin mesatar të punonjësve në raport me përqindjen e marrë përsipër në kontratën e bashkëpunimit (fakt i pranuar edhe nga vetë OE)...”

“2-Certifikatat e paraqitura nga BOE Glori në përmbushje të kërkesës së përcaktuar në Shtojcën 1, përmbajnë të dhëna të rreme me qëllim kualifikimin në këtë procedurë prokurimi. Në një vështrim të përgjithshëm të certifikatave është lehtësisht e dukshme se ato nuk janë origjinale, ju mungojnë shumë elementë mbi vlefshmërinë e një dokumenti, por gjithashtu shoqëria CO. jep informacion se ato certifikata nuk janë të lëshuara nga ata...Nëpërmjet një komunikimi elektronik me shoqërinë CO. dhe CA., na ka rezultuar se ata nuk kanë lëshuar asnjë certifikatë për shoqërinë që zotëron certifikatën ”...

“3-BOE nuk arrin të plotësojë specifikimet e kërkuara nga AK, referuar mostrave të paraqitura...” Në lidhje me ankimin e sipërcituar, Titullari i AK, në zbatim të LPP, në datën 25.09.2020 me urdhrin nr. 5128/13 prot., fillimisht ka pezulluar procedurën e prokurimit për të ngritur më pas me urdhrin nr. 5128/14 prot., datë 28.09.2020 KSHA-në përkatëse të përbërë nga: z. I. H., Xh. C. dhe Gj. T.

Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave me vendimin nr. 6827/1 datë 01.10.2020 rezulton të mos ketë pranuar ankesën e OE “M.L.” shpk.

Për sa më sipër, nga verifikimi i dokumentacionit në sistemin (SPE) si dhe në dosjen fizike, në lidhje me ankimin e OE “M.L.” shpk dhe shqyrtimin në këtë procedure, konstatohet se AK dhe në mënyrë të drejtpërdrejtë punonjësit e ngarkuar në cilësinë e KSHA kanë kryer veprime dhe mosveprime të cilat, ndër të tjera, bien ndesh me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe ligjin Nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative”, të cilësuar këto të fundit si baza ligjore mbi të cilën KSHA bazon veprimtarinë dhe vendimmarrjen.

Konkretisht, Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave pasi ka argumentuar, mbështetur edhe në vendimin e KSHA-së së parë, pretendimet e ankimuesit (pika 1 dhe 3 të cituara më sipër), nuk ka ndërmarrë asnjë veprim në lidhje me pretendimin e ngritur nga ankimuesi në pikën 2 (të dhëna e rreme). Edhe pse mbi dokumentin fizik të ankimit, në lidhje me këtë pikë, është bërë shënimi “të verifikohet” gjithsesi nga ana e KSHA-së nuk është ndërmarrë asnjë veprim. Kjo e fundit, në vendimin e saj lidhur me këtë pikë, në mënyrë të gabuar shprehet se: “Vet autoriteti kontraktor nuk mund të ngrejë dyshime mbi fallcitetin e dokumentave të paraqitur në tender, të cilat janë të përkthyer e të noterizuar konform legjislacionit në fuqi, e për rrjedhim çdo pretendim i ankimuesit mbi fallcitet dokumentash të paraqitura në këtë formë, nuk mund të meret parasysh”. Në rasin konkret nuk kemi të bëjmë me “dyshim të ngritur nga vetë AK” por me një pretendim të kërkuar nga ankimuesi i cili mbështet dyshimet e tij në prova konkrete (korrespondencë e-mail të noterizuar) me të cilat ka njohur edhe AK. Në këto kushte AK (KSHA) është ndodhur përpara një dyshimi të arsyeshëm të mbështetur mbi prova dhe kjo do të mjaftonte që AK të fillonte kryesisht një procedurë “Hetimi Administrativ” për zgjidhjen e problematikës. Në përfundim të hetimit, në varësi të rezultatit KSHA do të duhet të vendoste përfundimisht për kualifikimin apo skualifikimin e OE në bazë të nenit 47 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”.

Theksojmë se procedura “Hetimit Administrativ” rregullohet nga neni 77 e vijues i ligjit Nr. 44/2015 i cili përfshin në fushën e zbatimit të tij organin publik (në rastin konkret AK), në ushtrimin e funksioneve publike administrative. Ndër të tjera në këtë ligj përcaktohet se:

“**Neni 77:** 1. Organi publik heton kryesisht të gjitha faktet dhe vlerëson të gjitha rrethanat e nevojshme për zgjidhjen e çështjes. 2. Organi publik përcakton, në mënyrë të pavarur, llojin, qëllimin dhe shtrirjen e hetimit administrativ, si dhe vlerëson nëse një fakt apo rrethanë është i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

nevojshëm për zgjidhjen e çështjes. 3. Përveçse kur parashikohet ndryshe nga ligji, dokumentet që vërtetojnë akte, fakte, cilësi apo gjendje subjektive, të nevojshme për zhvillimin e hetimit administrativ, administrohen kryesisht nga organi që zhvillon procedurën administrative, kur janë në administrim të tij apo të organeve të tjera publike. Organi publik mund t'i kërkojë palës vetëm elementet e nevojshme për identifikimin e tyre.”.

“**Neni 78:** 1. Pala bashkëpunon me organin publik në përcaktimin e fakteve dhe rrethanave të nevojshme për zgjidhjen e çështjes. Ligji mund të parashikojë shprehimisht detyrimin e mëtijshëm të palës për të paraqitur informacione, prova, dokumente, deklarata apo për t'u paraqitur personalisht përpara organit publik. 2. Palëve nuk mund t'u kërkojë të paraqiten personalisht pranë organit publik, nëse komunikimi me to mund të sigurohet me mjete të tjera më të përshtatshme. 3. Palët mund t'i paraqesin deklaratat e tyre në formë të shkruar apo verbale. Për shkak të problematikës ose kompleksitetit të çështjes, palëve mund t'u kërkojë të paraqesin deklaratat e tyre me shkrim.”.

“**Neni 79:** 1. Procedura hetimore zhvillohet nga organi publik, në kompetencën e të cilit është marrja e vendimit përfundimtar. 2. Organi publik kompetent për marrjen e vendimit mund t'ia delegojë të drejtën për zhvillimin e procedurës hetimore organit vartës, me përjashtim të rasteve kur delegimi ndalohet me ligj. 3. Organi publik, që ka kompetencë për zhvillimin e procedurës hetimore, mund t'i ngarkojë organit vartës detyra specifike hetimore.”.

Në rrethanat e sipërcituara, rezulton që KSHA-ja të ketë të kryer një trajtim jo të barabartë dhe diskriminues për operatorët ekonomikë pjesëmarrës duke mos siguruar besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik si dhe eventualisht duke avantazhuar një OE në dëm të një tjetër OE pjesëmarrës në garë.

Veprimet dhe mosveprimet në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014, ngarkojnë me përgjegjësi anëtarët KSHA-së I. H., Xh. C. dhe Gj. T.

Neni 1 pika 2, germa (d) dhe (dh) ku përcaktohet: “Qëllimi i këtij ligji është: d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.”.

Neni 2 germa (a), (b) dhe (c) ku përcaktohet: “Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme: a) mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve; b) transparencë në procedurat e prokurimit; c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.”.

Neni 46 pika 1 e LPP “Operatorët ekonomikë, për të marrë pjesë në procedurat e prokurimit, duhet të kualifikohen, pasi të kenë përmbushur të gjitha kriteret e mëposhtme, që autoriteti kontraktor i vlerëson të nevojshme, për sa kohë që ato janë në përpjesëtim me natyrën dhe përmasat e kontratës që do të prokurohet dhe jodiskriminuese...”.

Neni 47 pika 1 e LPP “Autoriteti kontraktor skualifikon çdo kandidat ose ofertues, që paraqet të dhëna të rreme, për qëllime kualifikimi, në çdo kohë, deri në momentin e lidhjes së kontratës. Autoriteti kontraktor për çdo skualifikim raporton në Agjencinë e Prokurimit Publik për qëllimet e parashikuara në nenin 13 pika 3 të këtij ligji”.

Neni 53 pika 3 e LPP “Autoriteti kontraktor, në zbatim të pikës 4 të këtij neni, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit, pa rënë ndesh me përcaktimet e nenit, 54 të këtij ligji”.

Neni 74, pika 2 VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “2... Në rast se bashkimi i operatorëve ekonomikë shpallet fitues, kontrata duhet të nënshkruhet nga secili prej anëtarëve të këtij bashkimi...”.

Gjithashtu në lidhje me këtë procedurë, referuar kontratës së nënshkruar mes palëve, është konstatuar një tjetër moszbatimi i Nenit 74, pika 2 VKM nr. 914, datë 29.12.2014. Konkretisht, edhe pse kontrata është fituar nga një bashkim operatorësh (2 OE), në përfundim ajo është nënshkruar nga përfaqësuesi i AK-së dhe vetëm nga njëri prej dy përfaqësuesve të BOE-së.

ç. Mbi marrjen në dorëzim të objektit të kontratës (zbatimin).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për fazën e marrjes në dorëzim të objektit të kontratës, në lidhje me procedurën e prokurimit me objekt “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”, konstatohet se janë kryer disa veprime dhe mosveprime në kundërshtim me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe VKM-në nr. 914, datë 29.12.2014.

Referuar urdhër shpenzimit nr.493 datë 31.12.2020 rezulton se AK, në bazë të faturës tatimore të nënshkruar nga palët nr.369 datë 22.12.2020, ka likujduar vlerën e plotë të kontratës nr. 5128/17 prot., datë 28.10.2020 në shumën 56,754,403.2 lekë me TVSH.

Lëvrimi i objektit të kontratës (mallit) nga BOE fitues, referuar shkresës së datës 10.12.2020 të BOE “Njoftim për zbatim kontrate” protokolluar në MB me nr. 5128/20 datë 18.12.2020, rezulton të jetë kryer brenda afatit të përcaktuar në kontratë.

Fillimisht me shkresën nr. 8015/1., datë 11.12.2020 të SPAK protokolluar në MB me nr. 8888., datë 14.12.2020, institucioni përfitues ka kërkuar nga AK miratimin e disa ndryshimeve (shtesa dhe pakësime) në lidhje me zbatimin e kontratës. Me të drejtë dhe në zbatim të LPP Autoriteti Kontraktor (MB) nëpërmjet shkresës “kthim përgjigje” nr. 5128/21 prot., datë 18.12.2020 bën me dije institucionin përfitues (SPAK) si dhe BOE fitues se: “BOE “GL. PR.” shpk dhe “DO. AL.” shpk, **nuk duhet të bëjnë asnjë ndryshim projekt, por vetëm të zbatojnë kontratën nr. 5128/17 prot., datë 28.10.2020**”. Gjithsesi, nga korespondenca e sipërcituar (midis BOE dhe SPAK) pavarësisht refuzimit të AK për ndryshimet e kërkuara, rezulton që këto të fundit të jenë kryer. Sipas dokumentacionit të dosjes së prokurimit, rezulton se OE “GL. PR.” shpk ka deklaruar se ka lëvruar më tepër pranë institucionit përfitues (SPAK) mallin (e pakontraktuar) me vlerë 3,909,008 lekë.

Me qëllim marrjen në dorëzim të objektit të kontratës (mallit) AK dhe institucioni përfitues (SPAK) kanë nxjerrë Urdhrin e Përbashkët nr. 5128/19 prot., datë 18.12.2020 “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave në zbatim të kontratës nr. 5128/17 prot., datë 28.10.2020 me objekt, Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”. Komisioni rezulton të jetë i përbërë nga 3 përfaqësues të SPAK, 1 përfaqësues i MB dhe 1 ing druri i IKMT. Me shkresën nr. 173/1., datë 21.12.2020 të SPAK protokolluar në MB me nr. 5128/22., datë 21.12.2020, institucioni përfitues ka njoftuar AK (MB) se përfaqësuesit e saj të caktuar në urdhërin e përbashkët e kanë të pamundur për arsye objektive prezencën në procesin e marrjes në dorëzim. Më pas, AK (MB) ka nxjerrë Urdhrin nr. 5128/23 prot., datë 21.12.2020 “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave në zbatim të kontratës nr. 5128/17 prot., datë 28.10.2020 me objekt, Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”. Komisioni në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

fjalë rezulton të jetë i përbërë nga z. H. M. specialist pranë MB, z. Gj. T. ing. druri pranë IKMT dhe znj. M. S. magazinierë pranë MB.

Komisioni, në procesverbalin “e marrjes në dorëzim” të datës 22.12.2020 ka konfirmuar se mallrat e marra në dorëzim janë sipas standarteve dhe specifikimeve teknike të përcaktuara në dokumentet e tenderit (DST). Gjithashtu komisioni deklaron se marrja në dorëzim u bë sipas faturës nr.369 datë 22.12.2020 me vlerë totale 56,754,403.2 lekë me TVSH. Pas hartimit të procesverbalit të marrjes në dorëzim, nga AK (MB) rezulton të jetë hartuar fletë-hyrja nr.534 datë 31.12.2020. Fletë-Hyrja përmban të gjithë sasinë e mallit objekt kontrate në përputhje me ofertën e BOE si dhe me zërat e përshkruara në faturën tatimore të nënshkruar nga palët nr.369 datë 22.12.2020, në shumën 56,754,403.2 lekë me TVSH.

Shënim: Grupi i auditimit të KLSH nuk ka mundur të auditoi zbatimin e kontratës në terren, duke mos konfirmuar lëvrimin e mallit/produkteve nga Operatori (përputhshëmërinë e tyre në raport me kriteret e përcaktuara nga AK në specifikimet teknike), për shkak të mos pajisjes në kohë me Certifikatë Sigurie nga DSIK të ekspertit të kontraktuar nga KLSH për kontrollin e cilësisë dhe përmbushjes së specifikimeve. Në këto kushte, për sa i përket zbatimit të kontratës ky auditim konsiderohet i pa plotësuar.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/33, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga z. P. N. (Ish-Sekretari i Përgjithshëm), me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/31, datë 23.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1 Observacione/sqarime në lidhje me Akt konstatimin nr. 2, datë 10.09.2021: Në lidhje me këto pretendime/konkluzione, të verifikohet data e shkëputjes së marrëdhënieve të mia të punës si Sekretar i Përgjithshëm i institucionit, pasi perioda për të cilën flitet nuk përkon me veprimtarinë time si Sekretar i Përgjithshëm.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit dhe do të reflektohet në Raportin e Auditimit.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/33, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga znj. D. S., z. Z. I. dhe z. A. D., me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/29, datë 20.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1. Nga ana e audituesit të KLSH-së, është konstatuar:

➤ Nga auditimi i dokumenteve të tenderit të hartuar nga Njësia e Prokurimit, u konstatua pasaktësi si më poshtë:

Nuk rezulton e administruar në dosjen e prokurimit asnjë proces-verbal në lidhje me përcaktimin e fondit limit si dhe atë të specifikimeve teknike.

Në lidhje me këtë konstatim nga grupi i audituesve të KLSH-së, Ju informojmë si vijon: Procesverbali “Për përcaktimin e fondit limit si dhe atë të specifikimeve teknike” ishte vendosur gabimisht në një dosje tjetër prokurimi, kjo për arsye se nga auditimi i parë që u zhvillua nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

KLSH për prokurimet e kryera në favor të SPAKU-t, procesverbali ishte administruar në një tjetër dosje prokurimi.

Për sa më sipër, bashkëlidhur do të gjeni procesverbalin në lidhje me përcaktimin e fondit limit si dhe atë të specifikimeve teknike....

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit dhe reflektuar ndryshimi në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/33, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga znj. M. S., z. Gj. T. dhe z. H. M., me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/29, datë 20.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1. Komisioni në bazë të proces-verbalit të datës 22.12.2020 ka marrë në dorëzim mobilet sipas specifikimeve të përcaktuara në kontratë dhe në formularin e ofertës, në sasi dhe vlerë të faturës së furnizuesit nr 369, datë 22.12.2020 (bashkëlidhur kopje e proces-verbalit dhe faturës së furnizuesit).

Në bazë të proces-verbalit është bërë hyrja në magazinën e MB me fletë-hyrje nr 56/1, datë 22.12.2020 (kopja bashkëlidhur), dhe është bërë fletë dalja për SPAK me nr 534, datë 31.12.2020 (kopja bashkëlidhur), sipas sasisë dhe vlerës së përcaktuar në faturën e furnizuesit.

Për sasinë dhe vlerën e faturës të bërë dalje, është marrë konfirmimi nga SPAK, sipas shkresës nr. 231/2 prot., datë 26.02.2021 (kopja bashkëlidhur) i cili ka bërë hyrje përfundimtare të mallit në inventarin e institucionit, sipas fletë-hyrjes nr 41, datë 26.02.2021 (kopja bashkëlidhur).

Për sa i përket diferencës së pretenduar në Akt konstatim nr.2 të KLSH, referuar sqarimit në procesverbalin e datës 22.12.2020, se 5 (pesë) copë tavolina 90*238*H74 materiali dru venge me të bardh mat dhe 100 m2 adeziv janë magazinuar në ambientet e Prokurorisë së Posaçme Kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar, si dhe konfirmimit përfundimtar të SPAK për marrjen në dorëzim të mobilie sipas sasisë dhe vlerës së ofertuar.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit dhe reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Për sa është trajtuar më lart është mbajtur Akt konstatimi datë 10.09.2021, protokolluar në subjekt me nr. 328/33, datë 10.09.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga z. I. H., z. Xh. C. dhe z. Gj. T., me shkresën e protokolluar pranë KLSH-së me nr. 88/30, datë 20.09.2021, për sa më poshtë:

Pretendimi i subjektit të audituar.

1. Audituesit e KLSH-së nuk kanë asnjë tagër të vlerësojnë shënimet e brendshme institucionale në kartelat shoqëruese të praktikave, por të kufizohen në zbatimin apo moszbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi. Veprimet e ndërmarra nga ana e KSHA-së kanë qënë konkrete duke vlerësuar në përputhje me detyrat e normuara në ligjin e prokurimit publik po ashtu dhe të akteve nënligjore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2. Edhe sikur një moment të merrnim të mirëqenë se kjo është realisht e vërtet, a i takon këtij komisioni që të vlerësojë “të dhëna të rreme”. Çfarë janë të dhënat e rreme, referuar legjislacionit për prokurimin publik apo çdo legjislacioni normues në kuadrin administrativ? Legjislacioni për prokurimin publik në asnjë moment nuk e ka sqaruar se çfarë janë të dhënat e rreme. Të dhënat të rreme, domosdoshmërisht lidhen me deklarime apo informacione që përcillen nga operatori ekonomik dhe lidhen drejtpërdrejt me operatorin dhe jo me dokumentacion të lëshuar nga subjekte të ndryshme shtetërore apo private. Deklarimi i të dhënave të rreme dhe përgjegjësia për paraqitjen e tyre lidhet drejtpërdrejt me atë që ka të bëjë me subjektin ekonomik dhe jo me dokumentacionin të kërkuar nga Autoriteti Kontraktor dhe që prezumohet e rregullt vërtetësia e tyre. Nëse do të konsideronim se jemi para të dhënave të rreme të konstatuar nga operatori ekonomik dhe më tej të konstatuar nga audituesi nuk jemi para mungesës së hetimit administrative por jemi përpara elementeve të një vepr penale, që siç dhe e kemi sqaruar në kthimin e përgjigjes që i kemi bërë OE “M.L.” dhe e ricilësojmë nuk është objekt i veprimtarisë së këtij komisioni.
3. Edhe sikur për një moment të marrim të mirëqenë se aplikimi i K. Pr. Administrative është detyrim për KSHA, referuar neneve sa më poshtë, rezulton se: Neni 81 “Vlerësimi i provave” Neni 82 “Barra e provës”. Pra, është organi publik ai që vlerëson nëse do të marri në konsideratë apo jo këtë provë ku në rastin konkret jemi shprehur se kjo nuk shërben si provë dhe as është e vlefshme për tu konsideruar në hetim administrativ. Në analogji, barra e provës bie mbi OE në rastin konkret, e cila në asnjë moment nuk ka arritur siç edhe kemi sqaruar me e-maillet e saj, të provoj se jemi para të dhënave të rreme.
4. Një veprim tjetër i përligj veprimet e KSHA dhe vërteton që pretendimi i subjektit ankues ishte i pabazuar është fakti se pas daljes së vendimit të rrëzimit të ankesës së OE M.L.” shpk, ky subjekt nuk ka ushtruar ankim sipas procedurave të përcaktuara LPP pranë APP dhe KPP. Për më tepër nëse ky subjekt do të kishte prova të mjaftueshme si BOE GL. PR. SHPK & Dr. ka paraqitur dokumente të fallcifikuara në një procedurë tenderimi duhet të ishte drejtuar edhe organeve kompetente me kallëzim penal sipas parashikimeve në ligj.
5. Nga ana e grupit të auditit është ngarkuar me përgjegjës KSHA, për faktin se kontrata është firmosur nga një OE, ndërkohe që duhet të ishte firmosur nga të dy OE pasi jemi përpara një BOE. Referuar Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin publik, i ndryshuar si dhe VKM NR 914. DATË 29.14.2014 nuk është kompetencë e Komisionit të Shqyrtimit të Ankesave nënshkrimi i kontratës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit

1. Për sa më sipër (pika 1) observacioni juaj, në lidhje me kufizimin e veprimtarisë së audituesve të KLSH, nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore.
2. Për sa më sipër (pika 2) observacioni juaj nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore.
3. Për sa më sipër (pika 3) observacioni juaj, në lidhje dispozitat e cituara neni 81 dhe 82 K. Pr. Administrative, nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje ligjore. Vlerësimi i provave dhe barra e provës janë veprimtari të cilat kryhen/shqyrtohen në një moment të dytë, pas hapjes së një hetimi administrativ.
4. Për sa më sipër (pika 4) observacioni juaj, në lidhje me mos ushtrimin e të drejtës së ankimit nga subjekti OE, nuk mund të merret në konsideratë pasi pretendimet tuaja nuk gjejnë mbështetje



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ligjore. Në rastin konkret ushtrimi i ankimit është në diskrecion të OE, ndërsa zbatimi i ligjit është detyrim për KSHA.

5. Për sa më sipër (pika 5) observacioni juaj, në lidhje përgjegjësinë e KSHA për nënshkrimin e kontratës qëndron edhe pse audituesit nuk kanë ngarkuar me përgjegjësi specifikisht anëtarët e KSHA-së. Gjithsesi kundërshtimi i paraqitur është marrë në konsideratë nga grupi i auditimit i cili do të theksojë për rastin konkret përgjegjësinë e titullarit të AK në Raportin Përfundimtar të Auditimit.

Titulli i Gjetjes 5:

Situata:

Mosrealizim i procedurës nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara Me urdhërin e prokurimit të titullarit të MB nr. 5128 prot. Datë 10.07.2020, urdhërohet të prokurohet objekti “*Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)*”, me fond limit 61,440,198 lekë pa TVSH dhe ngrihet njësia e prokurimit. Mbi vlerësimin e ofertave ka patur ankesa për s’kualifikime, auditime të brendshme, dërgim dokumentacioni në SPAK dhe ri-vlerësime ku si përfundim ka fituar oferta me cmimin më të ulët.

Procedura e prokurimit “*Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)*”, nuk u realizua nga Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara (ABP), në zbatim të VKM-së nr. 82 dt. 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar.

Konkretisht në pikën 1,1/4 të këtij VKM, përcaktohet : “Ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara, si organ qendror blerës, për prokurimin e fondeve buxhetore, me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrave, institucioneve në varësi të Kryeministrit e të ministrave të linjës, për blerjen e mallrave dhe të shërbimeve” për “Blerje orendish dhe pajisjesh për mobilim zyrash”.

Kriteri:

- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

- Ligji 9643, datë 20/11/2006 “Për prokurimin publik”

- VKM-së nr. 82 dt. 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime”.

Ndikimi/Efekti:

Marrje kompetencash për realizim prokurimi në kundërshtim me legjislacionin në fuqi.

Shkaku:

VKM-së nr. 82 dt. 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqëndruara për kryerjen e procedurave të prokurimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Rëndësia: publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime”.
I Mesëm.

6. MBI VLERËSIMIN E FUNKSIONIMIT TË SISTEMEVE TË MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT.

a. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit. Mjedisi i kontrollit vlerësohet bazuar në komponentet si më poshtë.

1. *Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike;*

Titullari i njësisë publike dhe të gjithë anëtarët e stafit duhet të udhëhiqen nga integriteti personal dhe profesional në marrjen e vendimeve dhe në kryerjen e detyrave të tyre. Sipas përcaktimeve të Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, në Kapitullin III, pika 3.1 përcaktohet se ‘Kudri i sjelljes së menaxherëve dhe stafit duhet të përcaktohen nga titullari i njësisë publike në një Kod të Brendshëm Etike, ose në një Kod Sjelljeje’. Gjithashtu, edhe në zbatim të ligjit nr. 9367, datë 7.4.2005, “Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”, i ndryshuar, dhe të ligjit nr. 9131, datë 8.9.2003, “Për rregullat e etikës në administratën publike”, institucionet duhet të hartojnë kod etike. Për sa më sipër, rezulton se Ministria e Brendshme nuk ka një Kod Etike por rregullat e etikës i ka përfshirë shkurtimisht në rregulloren e saj të brendshme, konkretisht në kreun VII. Punonjësit duhet ti referohen edhe ligjit “Për Rregullat e Etikës” që në momentin e punësimit dhe në zbatim të këtij ligji ka dalë dhe Urdhri i Ministrit nr. 5, datë 15.01.2014 “Për komunikimin elektronik dhe etiken e punonjësve të Ministrisë së Brendshme dhe institucioneve të varësisë” dhe Urdhri i Ministrit nr. 344, datë 24.11.2014 “Për miratimin e rregullores për parandalimin e konfliktit të interesave”, i ndryshuar.

Rezulton se shkeljet trajtohen sipas procedurave të parashikuara në Kreun X të Ligjit 152/2013, i ndryshuar, Vendimin nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, si dhe Udhëzimin nr.1, datë 02.04.2014 “Për elementët kryesore proceduriale dhe materiale të ecurisë dhe shqyrtimit të shkeljeve disiplinore”, të Departamentit të Administratës Publike.

2) *politikat menaxheriale dhe stili i punës;*

Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit reflektojnë pikëpamjet kryesore të drejtuesit rreth mënyrës se si duhen organizuar punonjësit dhe aktivitetet e një njësie. Çdo drejtues ka një filozofi dhe një stil pune të veçantë, nëpërmjet të cilit menaxhon punonjësit, demonstroi dhe nxit kompetencën dhe sjelljen etike. Qasja ndaj punës dhe ngritja e sistemeve, zakonisht paraqiten në një strategji institucionale.

Referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, pika 4, germa “a” Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore:

a) *propozimin të nëpunësi autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, të planeve strategjike dhe të objektivave afatmesëm dhe vjetorë, si dhe*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

monitorimin e zbatimit të tyre në njësi; dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.10 “Roli i nëpunësit autorizues të njësisë”, germa a, Ministria e Brendshme ka hartuar dhe propozuar një plan strategjik i cili përmban objektivat afatmesëm dhe vjetore prioritetare të institucionit si dhe ka përgatitur planet e masave dhe veprimet në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tyre.

Referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nenit 8, pika 8/b, përcaktohet se ‘*Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike*’. Në nenin 27 të këtij ligji përcaktohet se ‘*Grupi për menaxhimin strategjik përbëhet nga titullari i njësisë publike, zëvendëstitullarët, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë. Kreu i auditimit të brendshëm merr pjesë në mbledhjet e grupit për menaxhimin strategjik pa të drejtë vendimmarrjeje. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë publike. Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashtrihen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave*’.

Me Urdhër të Ministrit të Punëve të Brendshme nr.79, datë 11.03.2016 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik i cili ka funksionuar deri në prill të 2018. Me 11.04. 2018 me Urdhër të Ministrit të Brendshëm nr.224 është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik aktual.

Në Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016 ‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike’, lidhur me rolin e GMS në sistemin e MFK, përcaktohet se ‘*GMS duhet të mbledhet të paktën 4 herë në vit. Vendimet duhet të regjistrohen nga sekretari dhe vihen në dispozicion të drejtimit të njësisë publike*’. Për sa më sipër, për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 në bazë të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga subjekti nuk rezulton që mbledhjet e kryera nga GMS të jenë sistematike e periodike në kundërshtim me përcaktimet e ligjit.

Punonjësit e Ministrisë së Brendshme, marrëdhëniet e punës me punëdhënësin i rregullojnë në bazë të ligjit mbi nëpunësin civil. Titullari i institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna.

Sa i përket delegimit të kompetencave, në Ministri të Brendshme delegimi i kompetencave apo detyrave bëhet sipas përcaktimeve në rregulloren e brendshme, në përputhje me rregullat dhe procedurën e përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative.

3) *strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;*

Deri në fillim të vitit 2021 Ministria e Brendshme ka funksionuar mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Urdhër të Kryeministrit nr. 45, datë 9.3.2018, me 170 punonjës.

Në Maj të vitit 2018 është bërë ristrukturim i institucionit bazuar në Vendimin nr. 4614 datë 28.05.2018 të Komisionit të Ristrukturimit të Ministrisë së Brendshme për propozimin e transferimit të përhershëm të nëpunësve civilë. Në Janar të vitit 2021 me urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021 është miratuar struktura e re e MB me 171 punonjës gjithsej. Referuar të dhënave mbi strukturat organike aktuale të MB, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 26 të tillë, nga të cilët 3 funksione politike, dhe 23 nëpunës civil nga të cilët 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 2 Drejtorë Drejtorie, 3 Përgjegjës Sektorial dhe 16 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të gjithë vitet objekt auditimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ministria e Brendshme funksionon ne baze të rregullores së brendshme të miratuar me urdhrin nr. 384, datë 30.04.2019. Në këtë rregullore është bërë ndarja e detyrave. Konstatohet se nga data e miratimit të strukturës me Urdhrin e Kryeministrit nr. 45, datë 9.3.2018 e deri në datën e miratimit të strukturës, institucioni ka funksionuar me rregulloren e vjetër e cila nuk është përputhur me strukturën e re. Gjithashtu nga miratimi i strukturës aktuale me urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021 nuk është bërë akoma përditësimi i rregullores së 2019 referuar kësaj strukture dhe pozicioneve të reja të krijuara.

Në institucion janë përcaktuar nëpunësi autorizues (NA) dhe ai zbatues (NZ), në përputhje me kërkesat e Nenit 12/1, “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues” të ligjit nr.10296, datë 08. 07. 2010, të ndryshuar. Gjatë vitit 2018 në pozicionin e Nënpunësit Autorizues ka qëndruar Z. D. P. dhe në 22.07.2019 me shkresën nr.6034/8 prot është ndryshuar NA dhe është vendosur Z. P. N.. Me shkresën nr. 6806 prot. datë 25.09.2020 është ndryshuar Nënpunësi Autorizues i Ministrisë së Brendshme duke u vendosur Znj. E. P.

Rolin e Nënpunësit Zbatues e mban që prej mbi 10 vjetësh Z. V. H. drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe me shkresën e MB drejtuar ministrisë së Financave nr. 723/1, datë 17.02.2020 është ri konfirmuar Z. H. si NZ.

4) politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;

Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikat e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, trajnimin, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore. Ato përbëjnë një pjesë të rëndësishme të kontrollit të brendshëm.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, ky institucion ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, hyrjen dhe qëndrimin në mjediset e punës etj. Për pozicionet vakante, pjesë të shërbimit civil, aplikohen kriteret dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin për shërbimin civil, ndërsa për vendet vakante jo të shërbimit civil shapllja behet në faqen zyrtare të Ministrisë dhe të Shërbimit Kombëtar të Punësimit. Nga institucioni bëhet vlerësimi i punës për çdo punonjës, i cili i bashkëlidhet dosjeve personale të punonjësve, por gjatë auditimit me përzgjedhje të ketyre dosjeve është konstatuar që këto vleresime nuk janë periodike çdo 6 muaj referuar nenit 62 pika 1, KREU XI Vlerësimi i nëpunësit civil Ligji Nr. 152/2013 për Nënpunësin Civil.

Bëhen trajnime të vazhdueshme për ngritjen e nivelit profesional nga Shkolla e Administratës Publike si dhe trajnime të ndryshme brenda dhe jashtë vendit por kontatohet se për vitet objekt auditimi nuk ka patur një program strategjik dhe vjetor të trajnimeve të shpallur nga institucioni. Për vitin 2018, 2019 dhe 2020 është proceduar duke iu përcjellë nëpunësve civil programet e trajnimeve të formimit të vazhdueshëm me modulet përkatëse që janë dërguar nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike. Nevojat e stafit jane konsideruar përmes plotësimit të pyësorëve elektronik mbi vlerësimin e nevojave për trajnim të dërguara nga ASPA.

Punonjësit e institucionit kanë ndjekur skemat e trajnimeve bazuar:

- në programin e formimit të vazhdueshëm që ofron ASPA, duke identifikuar grupin që synohet bazuar në modulet përkatëse;
- në planet e zhvillimit profesional të nëpunësve;
- trajnime të organizuara nga Drejtoria e Politikave dhe Strategjive të Rendit dhe Sigurisë Publik, gjatë vitit 2019 në përputhje me planet dhe strategjitë e Ministrisë së Brendshme;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- trajnime jashtë shtetit në përmbushje të detyrave funksionale, në kudër të projekteve të ndryshme apo të dërguara nga Departamenti i Zhvillimit të Mirëqeverisje në Kryeministri.

b. Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucionit analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrin e risqeve por, në kundërshtim me nenin 8, pika 8/a të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, ku përcaktohet se *‘Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: a) miratimin e politikave dhe monitorimin e objektivave të njësive publike që ata drejtojnë, të planeve strategjike e vjetore, përfshirë strategjinë e menaxhimit të riskut dhe të plan-veprimeve për arritjen e objektivave’*, dhe nenit 21, pika 2: “Menaxhimi i riskut”: ku përcaktohet : *“Për t’i zbatuar veprimtaritë e parashtruara në pikën 1 të këtij neni, titullari i njësisë publike, (ose duke deleguar këtë detyrë) miraton një strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet, ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut, rezulton se Ministria e Brendshme nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut.*

c. Aktivitetet e kontrollit.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synin arritjen e objektivave dhe të misionit të saj, që është hartimi, zbatimi dhe zbërthimi i strategjive dhe politikave të punëve të brendshme, në përputhje me programin politik të Qeverisë duke i shërbyer interesit publik me paanësi, duke zbatuar legjislacionin në fuqi, duke kryer shërbimet publike dhe duke hartuar e zbatuar politikat e përgjithshme shtetërore në fushën e punëve të brendshme. Proceset kryesore të punës dhe funksionet administrative e nenpunesit civil janë të shkruara në rregulloren e brendshme për organizimin dhe funksionimin e institucionit dhe në strukturën organike.

Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor. Në funksion të kontroleve parandaluese është kryer ndarja e detyrave, në lidhje me kryerjen e transaksioneve financiare, është përdorur sistemi me dy firma.

Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-se”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, njësia ka hartuar gjurmët e auditimit që ka si qëllim, të ndihmojë menaxhimin për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të identifikojë boshllëqet, etj. Për regjistrimin dhe sigurimin e të dhënave kontabël, njësia megjithëse ka instaluar programin “Financa 5”, nga Sektori i Financës për përpunimin e të dhënave përdoret programi “Exel” ndërsa “Financa 5” përdoret vetëm për magazinën.

ç. Informim komunikimi

Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të institucionit si horizontalisht ashtu edhe vertikalisht kryhet sipas rregullores së Ministrisë, por në këtë rregullore të brendshme parashikohen kanalet dhe menyra periodike e raportimit vetëm për Sekretarin e Përgjithshëm dhe Drejtorët e Përgjithshëm.

Informacioni dhe komunikimi lidhen gjithashtu edhe me teknologjinë e informacionit dhe zbatimin e rregullave të tyre për gjenerimin, përpunimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit dhe në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ministrinë e Brendshme ato behen sipas standarteve dhe rregulloreve të AKSHI-t pra në MB nuk ka një rregullore specifike për përdorimin e teknologjisë së informacionit.

Në MB funksionon Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit si dhe përdorimi i email-t është një rrugë e mundshme për të kërkuar apo shkëmbyer informacion me të gjitha institucionet e varësisë. Nga kërkitimi i ndërveprimit të tij me qytetarët, konstatohet se në faqen ëeb pasqyrohet programi i transparencës, në permbushje të ligjit nr. 119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’ ku në nenin 4 përcaktohet se ‘*Autoriteti publik, jo më vonë se 6 muaj nga hyrja në fuqi e këtij ligji ose nga krijimi i tij, vë në zbatim një program institucional të transparencës, ku përcaktohen kategoritë e informacionit që bëhet publik pa kërkesë dhe mënyra e bërjes publike të këtij informacioni*’. Gjithashtu është i pasqyryr koordinatori për të drejtën e informimit

Gjithashtu, pasqyrohet regjistri me kërkesat dhe përgjigjet e qytetarëve, në permbushje me këtë ligj ku në nenin 8 përcaktohet se ‘*Autoriteti publik krijon, mban dhe bën publik një regjistër të posaçëm, ku pasqyrohen të gjitha kërkesat për informim dhe informacionet e dhëna në përgjigje të tyre. Ky regjistër përditësohet çdo 3 muaj dhe publikohet në faqen e internetit të autoritetit publik, si dhe në mjediset e pritjes së publikut në zyrat e autoritetit publik. Identiteti i kërkuarve të informacionit nuk pasqyrohet në regjistër*’.

d. Monitorimi

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen e një sistemi për monitorimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, me qëllim vlerësimin lidhur me funksionimin e duhur dhe garantimin e përditësimit të tij, sa herë që ndryshojnë.

Me qëllim monitorimin e institucioneve të varësisë, në nenin 9 pika 3 e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, përcaktohet se ‘*Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësive të varësisë janë përgjegjës dhe raportojnë sipas shkallës hierarkike, deri te nëpunësi autorizues i njësive publike, për statusin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për riskun e mashtrimit e të parregullsive dhe të çdo mangësie serioze që pengon realizimin e objektivave, ose risqe, të cilat nuk janë adresuar nga njësia, masat korrektuese të marra dhe të përmbushura nga nivelet e menaxhimit të njësive që drejtojnë*’. Për të realizuar këto detyrim, nëpunësi autorizues i njësive publike ka zbatuar një sistem të brendshëm raportimi për të marrë informacion nga të gjitha njësitë e varësisë, për të mbështetur deklaratën, sipas ligjit.

Monitorimi kryhet nëpërmjet monitorimit dhe performancës financiare të shpenzimeve të buxhetit, analizave të zbatimit të buxhetit nga Drejtuesit e Programeve, Drejtoria e Buxhetit dhe e Menaxhimit Financiar çdo muaj, katërmujor dhe vjetor apo sa herë të lind nevoja, që titullari kërkon nga menaxherët e drejtorive, njësitë e varësisë të MB-së. Monitorimi i buxhetit faktik është raportuar çdo katër muaj dhe në fund të vitit në Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit në Ministrinë e Financës. Në Raportimin e monitorimeve janë dhënë konkluzione në lidhje me realizimin e objektivave dhe qëllimit të politikës së programit. Raportet e monitorimit janë publikuar dhe në faqen e internetit të Ministrisë së Brendshme. Raportimi bëhet në bazë Udhëzimit të Ministrit të Brendshëm nr. 459, datë 16.08.2013 “Për Procedurat standarte për zbatimin e buxhetit në sistemin e Ministrisë së Brendshme”.

Nga sa mesiper rezulton se MB ka vepruar në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, Kreun VI, paragrafi 257, nën-pika 63 “Raportet e monitorimit”, ku përcaktohet që: “*Raportet e monitorimit të buxhetit të*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

publikohen në faqen zyrtare të çdo ministrie të linjës, të cilat shfaqen edhe në faqen zyrtare të Ministrisë Financave nëpërmjet lidhjes së vendosur me faqet zyrtare të ministrive”.

Monitorimi i sistemit të MFK nga titullari mund të realizohet nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të kontrollit të brendshëm, sikurse paqaritet në Shtojcën 2 të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Duke ju përgjigjur pyetjeve të pyetësorit të vetëvlerësimit, institucioni bën vlerësimin e zhvillimit të komponentëve të veçantë të kontrollit të brendshëm, ku çdo përgjigje me jo tregon se ka mangësi dhe duhen marrë masat për përmirësime. Për sa më sipër, për periudhën nën auditim, nga shqyrtimi i plotësimit të pyetësorëve të vetëvlerësimit rezulton se është plotësuar në zbatim të formatit të miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V siç cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Titullarit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar. Në nenin 18 pika 1 e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, përcaktohet se ‘Nëpunësi autorizues i njësisë publike, në bazë të vetëvlerësimeve, depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt të vitit aktual’. Për sa më sipër, Ministria e Brendshme, në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, me ndryshime, ka hartuar deklaratën dhe raportin vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2018, 2019 dhe 2020, dhe një kopje i është dërguar Drejtorise se Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Me shkresat nr. 465/10, datë 28.02.2019 “Dërgohet pyetsori i vetvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2018 për Ministrinë e Brendshme” dhe nr. 9996/7, datë 26.02.2020 “Dërgohet pyetsori i vetvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2019 për Ministrinë e Brendshme”, dhe nr. 13/11, datë 26.02.2021 “Dërgohet pyetsori i vetvlerësimit, deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë dhe funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit për vitin 2019 për Ministrinë e Brendshme”. Per te tre vitet keto dokumenta jane derguar brenda afatit të caktuar ne ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i cili është jo më vonë se fundi i muajit shkurt të vitit aktual. Për të realizuar kete detyrim, nëpunësi autorizues i njësisë publike ka zbatuar një sistem të brendshëm raportimi për të marrë informacion nga te gjitha njësitë e varësisë, për të mbështetur deklaratën, sipas ligjit. Raportet janë hartuar në bazë të formatit të përshkruar në Shtojcën 2 të Udhëzimit të Titullarit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011 dhe gjithashtu është hartuar plani i zhvillimit të sistemit të MFK për vitin 2018, 2019 dhe 2020.

Përveç monitorimit të vazhdueshëm titullari i MB-së dhe nëpunësi autorizues përdor edhe auditimin e brendshëm të njësisë. MB në përbërje të strukturës ka dhe Drejtorinë e Auditimit. Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm në MB. Në bazë të ligjit dhe Urdhrave të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së MB”, Drejtoria e Auditit varet dhe raporton direkt tek titullari i njësisë. Gjatë auditimit është konstatuar se është hartuar gjurma e auditit e hartimit të programit buxhetor dhe e zbatimit të buxhetit.

Titulli i Gjetjes: Mbi mangësitë e menaxhimit financiar dhe kontrollit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Situata:

1-Për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 rezulton që mbledhjet e kryera nga GMS të mos jenë sistematike e periodike në kundërshtim me përcaktimet e ligjit.

2-Nga institucioni bëhet vlerësimi i punës për çdo punonjës, i cili i bashkëlidhet dosjeve personale të punonjësve, por gjatë auditimit me përzgjedhje të këtyre dosjeve është konstatuar që këto vleresime nuk janë periodike çdo 6 muaj.

3-Për punonjësit e Institucionit bëhen trajnime të vazhdueshme për ngritjen e nivelit profesional nga Shkolla e Administratës Publike si dhe trajnime të ndryshme brenda dhe jashtë vendit por kontatohet se për vitet objekt auditimi nuk ka patur një program strategjik dhe vjetor të trajnimeve të shpallur nga institucioni.

4-Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucionit analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrin e risqeve por, rezulton se Ministria e Brendshme nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut.

5- Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të institucionit si horizontalisht ashtu edhe vertikalisht kryhet sipas rregulloreve të Ministrisë, por në këtë rregullore të brendshme parashikohen kanalet dhe menyra periodike e raportimit vetëm për Sekretarin e Përgjithshëm dhe Drejtorët e Përgjithshëm.

6- Informacioni dhe komunikimi lidhen gjithashtu edhe me teknologjinë e informacionit dhe zbatimin e rregullave të tyre për gjenerimin, përpunimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit dhe në Ministrinë e Brendshme ato behen sipas standarteve dhe rregulloreve të AKSHI-t pra në MB nuk ka një rregullore specifike për përdorimin e teknologjisë së informacionit.

Manuali i MFK 2016, pika nr. 3/1 , të Kapitullit III, nën çështja “Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njerëzore”.

Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016 ‘Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike’, lidhur me rolin e GMS në sistemin e MFK, Ligji Nr. 152/2013 për Nëpunësin Civil, KREU XI Vlerësimi i nëpunësit civil, neni 62, pika 1.

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, neni 8, pika 8/a

neni 21, pika 2: “Menaxhimi i riskut” dhe neni 23, pika 2

Kriteri:

Ndikimi/Efekti:

Mungesë bashkëpunimi midis njësive të ndryshme. Mosnjohje e stafit me çështjet e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

Shkaku:

Mungesa në rregulloren e brendshme dhe mangësi në planifikimet e trajnimeve referuar menaxhimit financiar dhe kontrollin.

Rëndësia:

E mesme

Afati i zbatimit

Në vazhdimësi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

7. VLERËSIMI I AUDITIMIT TË BRENDSHËM.

Drejtorja e Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme ushtron veprimtarinë audituese referuar ligjit nr.114, datë 22.10.2015, “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”; Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, d atë 25.10.2016; Kartën e Auditimit të Brendshëm të miratuar nga Ministri i MB me urdhrin nr. 129 datë 01.03.2018; Kodin e Etikës të miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave nr.86 datë 10.12.2015, “Për miratimin e Kodit të etikës së audituesve të brendshëm në sektorin publik”.

1. Struktura e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në MB

Struktura dhe organika e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm (DAB) në Ministrinë së Brendshme sipas urdhrit të Kryeministrit nr.45, datë 09.03.2018 “Për miratimin e strukturës e organikës së Ministrisë së Brendshme”, ka në organikë 8 punonjës nga të cilët: Drejtori dhe 7 specialist (auditues). Gjatë periudhës objekt auditimi 2018 – 2020, në organikën e DAB, ka pasur mungesë stafi, me një vend vakant në nivelin “Specialist” për periudhat: Janar-Maj të vitit 2018; Korrik-Tetor të vitit 2019 dhe një periudhë 7-mujore në vitin 2020, i cili është plotësuar në muajin Janar 2021. Profili profesional i audituesve është kryesisht profil ekonomik.

Të gjithë specialistët e DAB janë të certifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik, me përjashtim të specialistes së re të ardhur në muajin Janar 2021.

2. Organizimi i punës audituese

Ministria e Brendshme ka rreth 58 njësi shpenzuese të cilat janë audituar nga dy njësi audituese.

-Programi buxhetor “Policia e Shtetit” me 39 njësi shpenzuese auditohet nga 5 auditues në varësi të Drejtorit të Përgjithshëm të Policisë së Shtetit .

-Ndërsa 21 subjekte të tjera pjesë e pesë programeve buxhetore auditohen nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme me 8 auditues. Konkretisht DAB auditon: 12 Institucionet e Prefekturave në 12 qarqe, Garda e Republikës, Shtëpia e Pushimit Durrës, Qendra Kombëtare e Pritjes për Azilkërkuesit, Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit, Shërbimi për Çështjet e Brendshme dhe Ankesat, Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit dhe Aparati i Ministrisë së Brendshme e organizuar me 11 Drejtori ku është i përfshirë dhe programi buxhetor “Shërbimi i Gjendjes Civile”, Drejtoria e Mbrojtjes së Dëshmitarëve, Drejtoria e Përgjithshme e Policisë dhe Agjencia e Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të sekuestruara dhe konfiskuara, Agjencia për Mbështetjen e Vetëqeverisjes Vendore dhe Agjencia e Blerjeve të Përqendruara. Fondet buxhetore që menaxhohen nga programi buxhetor “Policia e Shtetit” dhe që auditohen nga Sektori i AB në Policinë e Shtetit, zënë rreth 80 % në totalin e fondeve buxhetore që menaxhon MB, ndërkohe që të dhënat për rezultatet e auditimit të këtyre fondeve, si dhe monitorimi e vlerësimi mbi menaxhimin e këtyre fondeve, raportohen dhe ndiqen vetëm nga Drejtuesi i programit “Policia e Shtetit”.

Duke iu referuar faktit se Titullari i institucionit, Ministri ose Nëpunësi Autorizues si përgjegjës për përdorimin me eficiencë, efektivitet dhe ekonomi i burimeve publike, në institucionet e varësisë, nuk monitoron rezultatet e auditimeve të brendshme në këto institucione për vitin 2020 dhe 2021 me urdhër të Ministrit referuar VKM nr. 353 datë 11.05.2016, është miratuar planin vjetor i auditimit (në dy vite) për Policinë e Shtetit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të MB. Për vitin 2020, me urdhrin e Ministrit nr.566 datë 31.10.2019, “Për auditimin e njërive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 8 misione auditimi të këtij programi buxhetor të cilat janë audituar nga audituesit e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme, edhe pse kjo drejtori ka strukturën e saj të auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për vitin 2021, me urdhrin e Ministrit nr. Nr.336 datë 19.10.2020 “Për auditimin e njëjësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 6 misione auditimi të cilat do të auditohen nga audituesit e DAB në MB.

Lidhur me sa më sipër konsistuan parregullsitë e më poshtme:

-Nëse i referohemi VKM nr. 353 datë 11.05.2016 Pika 4, VKM, auditimet në institucionet e varësisë kryhen vetëm në raste të veçanta, por miratimi i një plani vjetor auditimi për dy vite të njëpasnjëshme nuk përbën një rast të veçantë.

-DAB e Ministrisë së Brendshme, për vitet 2020 dhe 2021 ka planifikuar dhe realizuar auditime për institucionet e varësisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit të cilat janë objekt i auditimit nga një strukturë tjetër audituese (DAB në DPPSH), duke cënuar punën audituese të DAB së MB në institucionet e varësisë të MB, ku konkretisht për 5 subjekte: Agjencia e Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të Sekuestruara dhe Konfiskuara, Prefektura Kukës, P. Dibër, P. Elbasan dhe P. Lezhë, për dy vitet e fundit nuk është parashikuar asnjë auditim.

-Në Ministrinë e Brendshme mungon Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Duke qenë se MB është një institucion me shumë institucione varësie, si dhe me dy njësi auditimi të brendshme (NjAB e MB dhe NjAB e DPPSH) Komiteti i Auditimit të Brendshëm do të ishte i nevojshëm pasi mund të shtrijë autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.

Nga verifikimi dhe krahasimi i planeve strategjike (3 vjeçare) dhe planeve vjetore u konstatua se subjektet e planifikuara për tu audituar sipas viteve të përcaktuar në planet strategjik, ndryshonin nga një vit në tjetrin duke bërë kështu që plani strategjik dhe vjetor mos të ketë një rrjedhë të natyrshme por të shmangen nga plani **në kundërshtim kjo me Manualin e AB, pika 3.4**, ku përcaktohet se:

Lidhjet midis planit strategjik dhe planit vjetor të auditimit të brendshëm duhet të rrjedhin natyrshëm nga planifikimi strategjik i auditimit të brendshëm – ndërsa ky i fundit rrjedh nga objektivat strategjike të njësisë publike.

Në planin vjetor dhe strategjik të drejtorisë së auditimit të brendshëm për periudhën 2020-2022, citohet: ... “Referuar problematikave të dala nga auditimi i kryer së fundi në DPPSH, mbështetur në vlerësimin e riskut, u vlerësua nga Titullari për t’u kryer gjatë vitit 2020 nga DAB 8 misione auditimi që i përkasin programit buxhetor “Policia e Shtetit”... Gjithashtu gjatë vitit 2019 dhe 2020 janë realizuar disa auditime tematike, me urdhër Ministri dhe jo të planifikuara nga vete DAB: Urdhri nr. 510, datë 26.07.2019 për auditimin e SHCBA, urdhri nr.82 datë 27.4.2020 për auditimin në Drejtorinë e Mbrojtjes së Dëshmitarëve Bashkëpunëtorëve të Drejtësisë dhe urdhri nr.311, datë 25.09.2020 Auditim Përputhshmërie në Institucionin e Prefektit të Qarkut Tiranë. Nga sa më sipër audituesit mund të bashkëpunojnë me titullarin e njësisë dhe ta ndihmojnë atë që të marrë disa përgjegjësi për sa i përket planeve të auditimit dhe për vlerësimin e riskut, por nuk është kompetencë e titullarit inicimi i auditimeve. Kompetenca e hartimit dhe planifikimit të auditimeve është e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe jo e Titullarit të institucionit **në kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm**:

Pavarësia Funksionale, nënkupton që, strukturat e auditimit janë të pavarura në planifikimin, kryerjen, raportimin e rezultateve dhe rekomandimet e auditimit nga subjekti që auditohet.

3. Vlerësimi i brendshëm i cilësisë që kryhet nga vetë Njësia e Auditimit të Brendshëm



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Sigurimi i cilësisë së DAB është kryer nga Drejtoria e Auditimit duke monitoruar veprimtarinë audituese që në hartimin e programit të punës deri në Raportin Final të Auditimit. Gjithashtu sigurimi i cilësisë në zbatim të Manualit të Auditimit të Brendshëm, arrihet nëpërmjet një programi të sigurimit të cilësisë të hartuar e zbatuar nga audituesit e NJAB në MB.

4. Ndjekja e rekomandimeve

Drejtorja e Auditimit nuk ka planifikuar auditim për zbatimin e rekomandimeve në asnjë nga Planet vjetore, por ndjekja e zbatimit të rekomandimeve është bërë nëpërmjet përfshirjes si pikë të parë e çdo programi zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditu si dhe duke kërkuar me shkresa te veçanta, periodikisht gjate vitit, informacion nga subjektet e audituara lidhur me progresin e bere ne zbatimin e rekomandimeve. Mungesa e stafit në periudha të caktuara, pjesëmarrja në auditime tematik dhe në auditimet e programit të Policisë së Shtetit ka bërë që burimet njerëzore mos të jenë të mjaftueshme për të realizuar auditime tematike për zbatimin e rekomandimeve.

5. Vlerësimi Risku

Referuar Planeve strategjike dhe vjetore vlerësimi i riskut është bazuar në një vlerësim të pavarur dhe objektiv të tij duke marrë në konsideratë raportet e mëparshme të auditimit, kompleksitetin e organizatave dhe materialitetin. Për të minimizuar riskun, vëmendja është përqendruar në zonat me risk me të lartë, zonat në të cilat ka pasur probleme nga auditimet e mëparshme dhe ndryshime strukturore. Drejtimet kryesore që ka mbuluar auditimi i brendshëm kanë qenë: sistemet e menaxhimit financiar, sistemi i kontabilitetit, i pagesave, i të ardhurave, i prokurimeve, raportimeve, proceset organizative, si: kontrollet e buxhetit, sistemi i menaxhimit të riskut e sistemet e planeve financiare afatmesme, etj.

Megjithatë nga auditimi ka rezultuar se në planifikimin vjetor edhe pse pasqyrat janë plotësuar në mënyrë të rregullt dhe sipas formateve të vlerësimit të riskut, mungojnë argumentet dhe analizat konkrete për mënyrën e llogaritjes së riskut.

Nga auditimi i dosjeve të auditimit rezultoi se vlerësimi i riskut ishte bërë referuar formateve të përcaktuar në Manualin e auditimit të brendshëm.

6. Plani Vjetor dhe Plani Strategjik

Raporti mbi hartimin e Planit Vjetor dhe plani Strategjik së bashku me pasqyrat mbështetëse, për vitin 2018,2019 dhe 2020 nuk është përcjell brenda afatit të Ministri dhe Drejtoria e Harmonizimit **në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhrin e Ministrisë të Financave nr.100 datë 25.10.2016, Kap. III. “Planifikimi i veprimtarive të auditimit të brendshëm” pika 3.3,ku përcaktohet se:**

“Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor”, afati i fundit i dërgimit të Planit vjetor dhe Planit strategjik pranë NJQHAB është brenda datës 20.10.2017.

- Për vitin 2018, me urdhrin nr.1180 datë 27.10.2017, “Për miratimin e planit vjetor të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2018”, dërguar ne MFE-së me shkresën nr.7530/4 datë 27.10.2017 **jashtë afatit të përcaktuar në manualin e AB.**

- Për vitin 2019 me urdhrin nr.501, datë 22.10.2018, “Për miratimin e planit vjetor të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2019”, është dërguar ne MFE-së me shkresën nr. 8438/3 datë 23.10.2019 **jashtë afatit të përcaktuar në manualin e AB.**

- Për vitin 2020, me Urdhrin nr.562, datë 30.10.2019, “Për miratimin e planit vjetor të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2020”, është dërguar në MFE-së me shkresën nr.7825/3 datë 30.10.2019 **jashtë afatit të përcaktuar në manualin e AB.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

. Me urdhrin nr.337 datë 19.10.2020 “*Plani vjetor i veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2020 ka ndryshuar*”

-Për vitin 2021, me urdhrin nr.335, datë 19.10.2020, “*Për miratimin e planit vjetor të veprimtarisë së Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2021*”, është dërguar në MFE me shkresën nr. Prot 7492/4 datë 19.10.2020.

7. Raportimi i veprimtarisë audituese të Drejtorisë së Auditimit

Raportimi i veprimtarisë vjetore pranë strukturës përgjegjëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit është kryer referuar ligjit nr.114, datë 22.10.2015, “*Për auditimin e brendshëm në sektorin publik*”, neni 14 gërma “ç”, Manuali i Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016, Kap. IV “Kryerja e auditimit të brendshëm, ndjekja e procedurave dhe raportimi e komunikimi i auditimiti” dhe shkresat përkatëse vjetore të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Së bashku me paketën raportuese është dërguar edhe pyetësori vetëvlerësimit të AB.

Raportimi i veprimtarisë audituese për vitin 2018, 2019 dhe 2020 është kryer Brenda afatit ligjor, elektronikisht dhe në mënyrë shkresore:

- Për veprimtarinë e vitit 2018, me shkresën nr.282/2 datë 15.2.2019,
- për veprimtarinë e vitit 2019, me shkresën nr.306/1 datë 14.2.2020,
- për veprimtarinë e vitit 2020, me shkresën nr.265/1 datë 16.02.2021.

8. Veprimtaria audituese

- Për vitin 2018, ishin planifikuar gjithsej 23 auditime nga të cilat 3 auditime përputhshmërie dhe 20 auditime të kombinuara (përputhshmërie dhe financiar). Gjatë vitit nuk ka pasur ndryshime në planin vjetor të punës. Gjatë vitit 2018 janë realizuar 21 auditime si dhe kanë përfunduar dy auditime të mbetura në proces nga plani vjetor i vitit 2017 (gjithsej 23 auditime) **si dhe kanë mbetur pa realizuar dy auditime në kundërshtim me ligjin 114/2015, neni 6**, ku përcakton se:

a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar;

Nga auditimet e evaduara për vitin 2018 kanë rezultuar:

-544 gjetje auditimi nga të cilat 5 gjetje janë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik në vlerën 1,774,000 lekë.

- Për këto gjetje janë dhënë: 455 rekomandime me prioritet, nga të cilat: 409 janë rekomandime për masa organizative, 39 janë rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, 2 janë rekomandime për përmirësime të kuadrit ligjor dhe 5 janë rekomandime për masa zhdëmtimi.

- Për vitin 2019, janë planifikuar gjithsej 24 auditime nga të cilat 8 auditime përputhshmërie dhe 16 auditime të kombinuara (përputhshmërie dhe financiar). Gjatë vitit ka pasur një ndryshim në planin vjetor të punës, duke hequr misionin e auditimit në Agjencinë e Inventarizimit e Transferimit të Pronave, për shkak të transferimit të kësaj strukture jashtë MB duke u zëvendësuar me urdhër Ministri nr. 510, datë 26.07.20 me një auditim tematik të fondeve sekrete të SHÇBA në muajin shtator 2019.

Gjatë vitit 2019 janë realizuar 23 auditime (tre nga të cilat në fund të 2019 kishin mbetur në proces evadimi) duke mbetur pa realizuar 1 auditim në kundërshtim ligjin nr.114/2015 Neni 6, ku përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

a) duke përgatitur planet strategjike dhe vjetore për auditimin e brendshëm, bazuar në vlerësimin objektiv të riskut, si dhe kryerjen e auditimeve në përputhje me planin e miratuar

Për vitin 2019 kanë rezultuar gjithsej:

- 394 gjetje nga auditimi nga të cilat 3 gjetje janë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik dhe mungesë të ardhurash në vlerën 18,012,000 lekë.

- Janë dhënë gjithsej 270 rekomandime me prioritet kryesisht të lartë nga të cilat: 218 rekomandime për masa organizative, 43 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, 7 rekomandime për përmirësim të kuadrit ligjor dhe 2 rekomandime për masa zhdëmtimi.

- Për Vitin 2020, Sipas planit të miratuar me Urdhër Nr.562 datë 30.10.2019 “Për miratimin e planit vjetor të punës të DA për vitin 2020” kanë qenë të planifikuara 22 auditime si dhe me urdhër të veçantë të Ministri (urdhërat: nr.5 datë 21.01.2020; nr.82 datë 27.4.2020 dhe nr.299 datë 10.9.2020 dhe nr.311, datë 25.09.2020) gjatë vitit 2020 janë realizuar 4 auditime, të pa përfshira në planin vjetor.

Si pasojë e pandemisë dhe mungesave të burimeve njerëzore (një vend vakant, për periudhën Qershor-Dhjetor pas daljes në pension të një specialisti), plani vjetor është rishikuar dhe është miratuar me Urdhër nr.337 datë 19.10.2020 si dhe është njoftuar Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit, numri total i auditimeve të planifikuara për tu realizuar është ndryshuar në 20 auditime. Në këtë azhurnim të Planit vjetor 2020, është konsideruar fakti që 3 subjekte të përfshira në planin vjetor, ishin audituar prej KLSH konkretisht: Agjencia e Blerjeve të Përqendruara; Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile; Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimeve Mbështetëse (së bashku me detyrimet e prapambetura). Gjithashtu u hoq nga Plani për vitin 2020, një mision auditimi për fondet sekrete të dhëna njëjësive shpenzuese të varësisë së DPPSH, i planifikuar për auditim, kjo pasi me urdhrin e Ministrit nr.683 datë 25.11.2019 auditimi i tyre kryhet nga struktura audituese e DPPSH. Ndërsa dy misione auditimi të mbetura pa audituar, u përfshinë në Planin vjetor të vitit 2021, konkretisht: Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë për Rendin dhe Sigurinë Publike (auditim performance) dhe Qendra Kombëtare Pritëse për Azilkërkuesit (auditim i kombinuar).

Gjatë vitit 2020 janë realizuar gjithsej 20 auditime nga këto auditime dy angazhime: Garda e Republikës dhe DVP Tiranë kanë filluar në muajin Dhjetor 2020 dhe përfundimi e evadimi i tyre është në proces (mbyllet në 2021).

Gjithashtu gjatë vitit 2020 kanë përfunduar së evaduari edhe 3 auditime, të nisura si angazhime në Dhjetor 2019 (Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit, Qendra Kombëtare e Pritjes së Azilkërkuesve dhe Drejtoria e Mirë administrimit të Burimeve Njerëzore, Aseteve dhe Shërbimeve në MB).

Gjatë vitit 2020 kanë rezultuar gjithsej:

- 328 gjetje auditimi nga të cilat 12 gjetje me efekte financiare, dëm ekonomik në vlerën 4,843,000 lekë.

9. Nga auditimi me zgjedhje i 6 dosjeve të auditimit:

Nga auditimi i grupit të KLSH për vitin 2020 janë audituar 4 dosje të realizuara auditimi në institucionet e varësisë së Ministrisë së Brendshme: Shërbimi për Çështjet e Brendshme dhe Ankesave (2020), Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile (2019), Prefektura Lezhë (2019) dhe Projektet IPA (2018), ku rezulton se nga Njësia e Auditimit të Brendshëm dosjet nga ana dokumentimit administrativ janë korrekte, pra nuk ka pasur mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të brendshëm të miratuar nga Ministri i financave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

dhe Udhëzimi nr. 12, datë 05.06. 2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

Titulli i gjetjes:	Cënimi i pavarësisë së DAB
Situata:	Nga verifikimi dhe krahasimi i planeve strategjike (3 vjeçare) dhe planeve vjetore u konstatua se subjektet e planifikuara për tu audituar sipas viteve të përcaktuar në planet strategjik, ndryshonin nga një vit në tjetrin duke bërë kështu që plani strategjik dhe vjetor mos të ketë një rrjedhë të natyrshme por të shmangen nga plani në kundërshtim kjo me Manualin e AB, pika 3.4. Lidhjet midis planit strategjik dhe planit vjetor të auditimit të brendshëm duhet të rrjedhin natyrshëm nga planifikimi strategjik i auditimit të brendshëm – ndërsa ky i fundit rrjedh nga objektivat strategjike të njësisë publike. Në planin vjetor dhe strategjik të drejtorisë së auditimit të brendshëm për periudhën 2020-2022, citohet: ... <i>“Referuar problematikave të dala nga auditimi i kryer së fundi në DPPSH, mbështetur në vlerësimin e riskut, u vlerësua nga Titullari për t’u kryer gjatë vitit 2020 nga DAB 8 misione auditimi që i përkasin programit buxhetor “Policia e Shtetit”...</i> Gjithashtu gjatë vitit 2019 dhe 2020 u konstatua se janë realizuar disa auditime tematike të iniciuara vetëm me urdhër Ministri dhe jo të planifikuara nga vete Drejtoria e Auditimit të Brendshëm. Kompetenca e hartimit dhe planifikimit të auditimeve është e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe jo e Titullarit të institucionit në kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm.
Kriteri:	Ligji 114/2015 “Auditimi i Brendshëm”, neni 7 pika ç dhe Manuali i Auditimit të Brendshëm, pika 3.4.
Shkaku:	nxjerrja e urdhreve nga titullari
Efekti:	Cënimi i pavarësisë së DAB
Rëndësia:	E lartë
Rekomandimi:	Drejtorja e Auditimit të Brendshëm në vazhdimësi të ushtroj veprimtarinë e saj audituese duke zbatuar me përpiktmëri parimin e pavarësisë audituese ku audituesit mund të bashkëpunojnë me titullarin e njësisë dhe ta ndihmojnë atë që të marrë disa përgjegjësi për sa i përket planeve të auditimit dhe për vlerësimin e riskut, por kompetencë e inicimi të auditimeve është e DAB dhe jo e titullarit .
Titulli i gjetjes:	Raportimi me vonesë në MFE
Situata:	Raporti mbi hartimin e planit vjetor dhe planit strategjik së bashku me pasqyrat mbështetëse, për vitin 2018,2019 dhe 2020 nuk janë përcjell në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (Drejtorja e Harmonizimit) brenda afatit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm.
Kriteri:	Manuali i Auditimit të Brendshëm
Shkaku:	Vonesa gjatë komunikimit me eprorët
Efekti:	Nuk dorëzohet plani strategjik dhe vjetor në kohë
Rëndësia:	E ulët



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Titulli i gjetjes:	Mungon komiteti i auditimit të brendshëm
Situata:	Për vitin 2020, me urdhrin e Ministrit nr.566 datë 31.10.2019, “Për auditimin e njësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 8 misione auditimi të këtij programi buxhetor të cilat janë audituar nga audituesit e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme, edhe pse kjo drejtori ka strukturën e saj të auditimit. Për vitin 2021, me urdhrin e Ministrit nr.336 datë 19.10.2020 “Për auditimin e njësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 6 misione auditimi të cilat do të auditohen nga audituesit e DAB në MB. Lidhur me sa më sipër konsistuan parregullsitë e më poshtme: -Nëse i referohemi VKM nr. 353 datë 11.05.2016 Pika 4, VKM, auditimet në institucionet e varësisë kryhen <u>vetëm në raste të veçanta</u>, por miratimi i një plani vjetor auditimi për dy vite të njëpasnjëshme nuk përbën një rast të veçantë. -DAB e Ministrisë së Brendshme, për vitet 2020 dhe 2021 ka planifikuar dhe realizuar auditime për institucionet e varësisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit të cilat janë objekt i auditimit nga një strukturë tjetër audituese (DAB në DPPSH), duke cënuar punën audituese të DAB së MB në institucionet e varësisë së MB, ku konkretisht për 5 subjekte: Agjencia e Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të Sekuestruara dhe Konfiskuara, Prefektura Kukës, P. Dibër, P. Elbasan dhe P. Lezhë, për dy vitet e fundit nuk është parashikuar asnjë auditim. -Në Ministrinë e Brendshme mungon Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Duke qenë se MB është një institucion me shumë institucione varësie, si dhe me dy njësi auditimi të brendshme (NjAB e MB dhe NjAB e DPPSH) Komiteti i Auditimit të Brendshëm do të ishte i nevojshëm pasi mund të shtrijë autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.
Kriteri:	Në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm
Shkaku:	Nuk funksionon Komiteti i Auditimit të Brendshëm
Efekti:	Ka mbingarkesë për punën audituese dhe nuk arrihet të mbulohet auditimi në të gjitha institucionet e varësisë.
Rëndësia:	E mesme

Observacioni mbi projektraportin e auditimit per auditimin e kryer ne “Ministrinë e brendshme” datë 27.06.021 nga Z.Arjan Sulaj.

Pretendimi i subjektit:

Megjithse dërguam shpjegimet tona rreth konstatimeve të trajtuara në Akt Konstatimit nr.7, bashkë me dokumentacionin justifikues, shpjegime dhe dokumenta këto që edhe më parë gjatë auditimit, ja kishim paraqitur znj. N., konstatojme se nuk janë marrë në konsideratë në trajtimin ne vijim në Projekt Raport . Duke mos dashur të përsërisim çfarë kemi paraqitur në shpjegimet e mëparshme, po paraqesim shkurtimisht sipas formatit të paraqitur në Projekt Raport komentet për mosdakortësitë tona rreth gjetjeve dhe referencave të paraqitura në këtë dokument auditimi. Gjetja e paraqitur në Projekt Raport:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Titulli i gjetjes: ?

Situata: Nga verifikimi dhe krahasimi i planeve strategjike (3 vjeçare) dhe planeve vjetore u konstatua se subjektet e planifikuara për tu audituar sipas viteve të përcaktuar në planet strategjik, ndryshonin nga një vit në tjetrin duke bërë kështu që plani strategjik dhe vjetor mos të ketë një rrjedhë të natyrshme por të shmangen nga plani në kundërshtim kjo me Manualin e AB, pika 3.4. Lidhjet midis planit strategjik dhe planit vjetor të auditimit të brendshëm duhet të rrjedhin natyrshëm nga planifikimi strategjik i auditimit të brendshëm – ndërsa ky i fundit rrjedh nga objektivat strategjike të njësisë publike. Në planin vjetor dhe strategjik të drejtorisë së auditimit të brendshëm për periudhën 2020-2022, citohet: ... “Referuar problematikave të dala nga auditimi i kryer së fundi në DPPSH, mbështetur në vlerësimin e riskut, u vlerësua nga Titullari për t’u kryer gjatë vitit 2020 nga DAB 8 misione auditimi që i përkasin programit buxhetor “Policia e Shtetit”... Gjithashtu gjatë vitit 2019 dhe 2020 u konstatua se janë realizuar disa auditime tematike të iniciuara vetëm me urdhër Ministri dhe jo të planifikuara nga vete Drejtoria e Auditimit të Brendshëm. Kompetenca e hartimit dhe planifikimit të auditimeve është e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe jo e Titullarit të institucionit në kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm.

Kriteri: Ligji 114/2015 “Auditimi i Brendshëm”, neni 7 pika ç dhe Manuali i Auditimit të Brendshëm, pika 3.4.

Shkaku: nxjerrja e urdhrave nga titullari

Efekti: Cënimi i pavarësisë së DAB

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në vazhdimësi të ushtroj veprimtarinë e saj audituese duke zbatuar me përpiktmëri parimin e pavarësisë audituese ku audituesit mund të bashkëpunojnë me titullarin e njësisë dhe ta ndihmojnë atë që të marrë disa përgjegjësi për sa i përket planeve të auditimit dhe për vlerësimin e riskut, por kompetencë e inicimi të auditimeve është e DAB dhe jo e titullarit .

Siç kemi sqaruar gjatë auditimit, po ashtu edhe në shpjegimet për Aktin e Konstatimit nr.7, ne vlerësojmë se nuk ka asnjë lidhje cënimi i pavarësisë së DAB(efekti që paraqitet për këtë gjetje), me realizimin e disa auditimeve të vecanta, në disa nga njësitë kryesore të programit buxhetor “Policia e Shtetit”, vlerësuar me risk të lartë, me Urdhër të vecantë të Ministrit përgjatë viteve. Sic kemi sqaruar auditimi në këto raste është realizuar mbështetur në VKM nr.353 dt.11.05.2016, Pika 4. Nuk parashikohet në këtë VKM se kur duhet të nxjerre urdhër Ministri (Titullari), vlerësojmë se mënyra si është vepruar me urdhër ministri, pas vlerësimit të rriskut, përkundër sa ju theksoni, nuk ka cënuar punën audituese të DAB, as të Njësisë së Auditimit në Policinë e Shtetit, pasi është shmangur mbivendosja e mundshme, gjithashtu është shmangur sa mund devijimi gjatë vitit nga plani i të dy njësive . Njësia e Auditimit të Brendshëm në Policinë e Shtetit (veprimtarinë e të cilës siç na thatë e kishit audituar më parë), ka 5 punonjës dhe ka rreth 40 njësi shpenzuese object auditimi, ndërsa DAB në Ministri ka 8 punonjës dhe rreth 20 njësi shpenzuese object auditimi.

Referenca që ju paraqesni , neni 7, pika “ç” e ligjit të auditimit të brendshëm e ka të përcaktuar qartë konceptin e pavarësisë) „pavarësisë dhe objektivitetit,i cili nënkupton pavarësi në ushtrimin e veprimtarisë audituese dhe dhënien e mendimeve e të gjykimeve objektive gjatë kryerjes së auditimeve“, pavarësia në këto auditime është siguruar në shkallën maksimale, do të mjaftonte të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shikoheshin gjetjet dhe rekomandimet e propozuara nga audituesit dhe të pranuar nga njësitë e audituara, për t’u siguruar se nuk ka pasur asnjë efekt sa i perket cënimit të pavarësisë në këto auditime. Pavarësia në veprimtarinë audituese në këto raste vlerësojmë se është maksimale edhe për faktin se auditimi në këto raste nuk realizohet nga një njësi auditimi e ngritur brenda të njëjtit program buxhetor. Gjithashtu Përsa i përket ndryshimeve nga plani vjetor me atë strategjik që evidentohen , “Në kundërshtim me manualin e AB, theksojmë se për vet faktin që këto janë plane strategjike e jo domozdoshmërisht do kenë përputhje të plotë me planet vjetorë, pasi konsiderohen edhe ndryshimet e mundshme strukturore si dhe këto ndryshime pasqyrojnë edhe situatat e evidentuara gjatë realizimit të planeve vjetore. Në Manualin e Auditimit, pika 3.1 parashikohet “Rishikimi i planeve strategjik dhe vjetorë”.

Titulli i gjetjes: Mungon komiteti i auditimit të brendshëm

Situata: Për vitin 2020, me urdhrin e Ministrit nr.566 datë 31.10.2019, “Për auditimin e njëjësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 8 misione auditimi të këtij programi buxhetor të cilat janë audituar nga audituesit e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme, edhe pse kjo drejtori ka strukturën e saj të auditimit.

Për vitin 2021, me urdhrin e Ministrit nr.336 datë 19.10.2020 “Për auditimin e njëjësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 6 misione auditimi të cilat do të auditohen nga audituesit e DAB në MB.

Lidhur me sa më sipër konsistuan parregullsitë e më poshtme:

-Nëse i referohemi VKM nr. 353 datë 11.05.2016 Pika 4, VKM, auditimet në institucionet e varësisë kryhen vetëm në raste të veçanta, por miratimi i një plani vjetor auditimi për dy vite të njëpasnjëshme nuk përbën një rast të veçantë.

-DAB e Ministrisë së Brendshme, për vitet 2020 dhe 2021 ka planifikuar dhe realizuar auditime për institucionet e varësisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit të cilat janë objekt i auditimit nga një strukturë tjetër audituese (DAB në DPPSH), duke cënuar punën audituese të DAB së MB në institucionet e varësisë së MB, ku konkretisht për 5 subjekte: Agjencia e Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të Sekuestruara dhe Konfiskuara, Prefektura Kukës, P. Dibër, P. Elbasan dhe P. Lezhë, për dy vitet e fundit nuk është parashikuar asnjë auditim.

-Në Ministrinë e Brendshme mungon Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Duke qenë se MB është një institucion me shumë institucione varësie, si dhe me dy njësi auditimi të brendshme (NjAB e MB dhe NjAB e DPPSH) Komiteti i Auditimit të Brendshëm do të ishte i nevojshëm pasi mund të shtrijë autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.

Kriteri: Në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm

Shkaku: Nuk funksionon Komiteti i Auditimit të Brendshëm

Efekti: Ka mbingarkesë për punën audituese dhe nuk arrihet të mbulohet auditimi në të gjitha institucionet e varësisë.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Titullari i Institucionit të marrë masa për krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm i cili do të ketë në varësi të dy drejtoritë e auditimit të brendshëm: DAB e Ministrisë së Brendshme dhe DAB e Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit. Gjithashtu nga Titullari i institucionit dhe nga DAB në Ministrinë e Brendshme të merren masa që puna të organizohet në mënyrë të tillë që secila njësi auditimi të auditojë institucionet e veta të varësisë duke siguruar mbulim të kënaqshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Duke par që trajtimin lidhur me „situatën“ për gjetjen , shikojmë që pavarësisht titullit të gjetjes „Mungon Komiteti i Auditimit“ si situatë vazhdohet me atë që është në gjetjen më sipër , auditimin me urdhër ministri, të disa nga njësitë e programit buxhetor „Policia e Shtetit“, për të cilën paraqitëm shpjegimet më sipër, shpjegime që i kemi dhënë edhe për akt konstatimin nr.7, por edhe në takimim me audituesen, gjatë procesit të auditimit, por që nuk janë marrë në konsideratë .

Siç kemi shpjeguar edhe në shpjegimet për akt konstatimin përse i përket: Planifikimi i auditimeve bëhet mbi bazën e vlerësimit të rriskut dhe subjektet që Ju listoni, janë subjekte që vlerësohen me rrisk të mesëm, pasi edhe fondet që menaxhojnë por edhe në përgjithësi nga auditimet e realizuara më parë nuk mbartin rrisk të lartë. Megjithatë ne jemi kujdesuar që edhe këto subjekte sipas përcaktimeve të Manualit të Auditimit, të planifikohen dhe realizohet auditimi brenda një afati 3 vjeçar, konkretisht në planin strategjik që ju kemi vënë në dispozicion, këto subjekte janë të planifikuara për të audituar.

Ndërsa sa i përket Agjencisë së Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të Sekuestruara dhe Konfiskura sqarojmë se kjo Njësi nuk ka qenë në strukturën e MB, deri në momentin kur është bërë planifikimi i verpimatisë audituese të DAB, si e tillë nuk mund të auditohet nga DAB, në planin e vitit të ardhshëm patjetër që do të jetë si njësi që do të auditohet.

Përse i përket mungesës së Komitetit të Auditimit ngelen shpjegimet që kemi më bërë më parë : Kjo nuk është një detyrë apo përgjegjësi e DAB, megjithëse nga ana jonë kemi bërë të qartë hera herës me shkrim titullarët për bazën ligjore që parashikon ngritjen e Komitetit. Nga ana e Titullarëve nuk është parë e arsyeshme ngritja e kësaj strukture.(Bashkëlidhur shkresa e DAB).

Përse i përket pjesës së rekomandimit që është lënë për këtë gjetje, sqarojmë se baza ligjore për krijimin dhe kompetencat e Komitetit të Auditimit(VKM nr.160 dt.2.03.2016), nuk përcakton që, si DAB në Ministri ashtu edhe Njësia e Auditimit në Policinë e Shtetit –të jenë në varësi të Komitetit . Varësia dhe pavarësia e njësive të auditimit të brendshëm është e përcaktuar në ligjin për auditimin e brendshëm. Në këtë vkm përcaktohe roli i Komitetit : të monitorojë , të ofrojë këshilla e rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike , në lidhje me funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmirësimin e përgjegjësisë të saj.

Titulli i gjetjes: Raportimi me vonesë në MFE

Situata: Raporti mbi hartimin e planit vjetor dhe planit strategjik së bashku me pasqyrat mbështetëse, për vitin 2018,2019 dhe 2020 nuk janë përcjell në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Harmonizimit) brenda afatit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

Kriteri: Manuali i Auditimit të Brendshëm

Shkaku: Vonesa gjatë komunikimit me eprorët

Efekti: Nuk dorëzohet plani strategjik dhe vjetor në kohë

Rëndësia: E ulët

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të respektohen afatet kohore për përcjelljen e planit strategjik dhe vjetor në MFE brenda afateve të përcaktuara.

Siç ju kemi shpjeguar edhe gjatë auditimit, por edhe në shpjegimet për aktkonstatimin nr. 7, këto dokumenta nga DAB janë hartuar në kohë dhe elektronikisht janë dërguar në kohë në MFE, Ju vet e konstatuat që në shkresat për titullaret është evidentuar nga ana e jonë nevoja e dërgimit në kohë. Megjithatë vonesa me dy, tre ditë, nuk ka çënuar raportimin në MFE dhe nuk kemi pasur asnjë shqetësim nga ana e tyre lidhur me këto vonesa .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ne ju sigurojme gjithashtu se vlerësojmë një ndihmë të vlefshme në përmirësimin e punës në të ardhmen, vlerësimin e jashtëm të veprimtarisë së DAB, këtu gjejmë rastin të falenderojmë dhe të shprehim konsideratën tonë lidhur me referencën dhe trajtimin me shumë profesionalizëm të disa prej gjetjeve dhe rekomanimeve të lena nga audituesit e DAB - që audituesit e Grupit të auditimit të KLSH, kanë bërë pjesë të këtij Projekt Raport.

Por nuk mund të mos shprehëm rezervën tonë lidhur me mënyrën e të shkruarit të gjetjeve në Projekt Raport nga ana e znj. Nesturi :” mbetur pa realizuar 1 auditim në kundërshtim me ligjin nr.114/2015 “;” si dhe kanë mbetur pa realizuar dy auditime në kundërshtim me ligjin 114/2015”, “në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100 datë 25.10.2016, Kap. III. “Planifikimi i veprimtarive të auditimit të brendshëm” pika 3.3; “Për veprimet ose mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi z. Arjan Sulaj me detyrë Drejtor Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm”.Edhe duke i marre të mirqëna të gjitha devijimet në realizimin e planit të auditimeve, praqituara në Projekt Raport, mos realizimin me 1 ose dy subjekte(edhe per keto kemi dhënë shpjegime), mendojmë kurrsezi nuk mund të thuhet – “në kundërshtim me ligjin”, pasi vlerësojmë se nuk jemi në kushtet kur verprimi apo mosverprimi ka krijuar nje ngjarje ekonomike me pasoja financiare apo ligjore që detyrimisht do të ketë edhe përgjegjësi ligjore për personat përgjegjës, planet e punës janë orientues dhe realizimi me 98-99% i tyre nuk përbën kundërshti ligjore .Kjo, referuar edhe standarteve dhe rregulloreve të KLSH, të cilat janë edhe udhërrëfyese në veprimtarinë e auditimit të brendshëm .

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Lidhur me trajtimin e gjetjes, ju si Drejtor i Auditit të Brendshëm, jeni në dijeni se në auditimet e përputhshmërisë struktura e shkrimit të gjetjeve mbështetet mbi një bazë ligjore të pa zbatuar. Nisur nga kjo nuk mund të gjykoni për mënyrën e trajtimit të gjetjes nga ana jonë.

Lidhur me sa ju observoni, ju është kthyer përgjigje dhe në projektraport se për gjetjet e konstatuara grupi i auditimit gjykon se për përmirësimin e punës, praktikrat që janë konstatuar duhen shmangur, si dhe ka theksuar se observimi lidhur me përgjegjësinë tuaj si drejtor i Auditit të brendshëm është marrë pjesërisht në konsideratë. Observacioni juaj merret në konsideratë për përgjegjësinë e Drejtorit të auditit të brendshëm dhe është reflektuar në material, por nuk merret në konsideratë për gjetjet e trajtuara.

IV. KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI

Për vitin buxhetor 2018, 2019, 2020 dhe tre mujorin e parë të vitit 2021, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raportet e Monitorimit të buxhetit, janë dërguar në Ministrinë e Financës me në periudhë periodike brënda afatit të caktuar me ligj. Nga monitorimi konstatohet se struktura e shpenzimeve ndërmjet programeve në parashikimet sipas buxhetit fillestar dhe buxhetit me ndryshime, ka ndryshime në të gjithë programet buxhetore. Raporti i Monitorimit të Buxhetit për të gjithë periudhën objekt auditimi nuk është publikuar në faqen zyrtare të Ministrisë së Brendshme. Në total realizimi i buxhetit (Financi i Brendshëm+Financim i Huaj+Të Ardhuara jashtë limitit) për Ministrinë e Brendshme:

- për 12-mujorin e vitit 2018 është në masën 96 %.
- për 12-mujorin e vitit 2019 është në masën 96 %,
- për 12-mujorin e vitit 2020 është në masën 99 %.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

1. Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 nga Aparati i Ministrisë së Brendshme është likuiduar shuma totale **47, 317 mijë lekë për vendime gjyqësore të fituara** për punonjës të liruar nga detyra. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore u konstatua se disa pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrave Përmbarimore, për të cilat nga vlera e mësipërme është paguar shuma 2,470,316 lekë tarifa përmbarimore. Vlerat financiare janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005.
2. Nga auditimi i projektit të investimit “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” u konstatua **keq llogaritje e kostove të ndërtimit** dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimisht vlera rezulton me TVSH. Për veprimet e rritjes në mënyrë artificiale ose fiktive të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Buxhetit të Shtetit. Bazuar keq llogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësohej me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues. Vlera Totale **e përfituar padrejtësisht** bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirëditë $(6,222,960 + 2,044,980) = 8,267,940$ lekë pa TVSH ose **9,922 mijë lekë me TVSH**.
3. Nga auditimi i të ardhurave dytësore u konstatua se, nga Ministria e Brendshme, **nuk është marrë asnjë masë** në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm lidhur me mos derdhjen e tarifës koncensionare në favor të Autoritetit në afatin dhe masën e përcaktuar në kontratë duke marrë të mirëqenë amendimin e saj në vlerën totale për **16,411 mijë lekë** si dhe rishikimin e strukturave përgjegjëse për monitorimin dhe zbatimin e gjithë detyrimeve të Kontratës Koncensionare “Për prodhimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe të pasaportave elektronike/biometrike”, e ndryshuar me kompaninë A.
4. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën **79,609 mijë lekë** për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrat kombëtar të gjendjes civile”. Konstatohet se, kontrata me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, është firmosur pa miratimin e MFE, miratim i cili është bërë me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi”, duke marrë një angazhim në kushte të mosrespektimit të disiplinës buxhetore, vveprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi pasqyrat financiare (i kundërt)⁶

Ne audituam pasqyrat financiare të subjektit Ministria e Brendshme, për vitin ushtrimor 2018, 2019 dhe 2020, të cilat përbëhen nga Pasqyra e pozicionit financiar, dhe Pasqyra e

⁶ Një opinion i kundërt shprehet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë janë materiale individualisht ose së bashku dhe janë të përhapura në llogaritë vjetore apo transaksionet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

performancës financiare, Pasqyra e Fluksit të Arkës, dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, Pasqyrat Financiare shoqërohen me mangësi dhe parregullsi të cilat janë materiale dhe të përhapura, në mospërputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike.

Baza për opinionin e kundërt mbi Pasqyrat Financiare (ISSAI 1700)

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne 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 e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000-Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare-Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në vijim problematikat e konstatuara:

1. Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2020 rezultoi se në postin “Të ardhura”, nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente edhe pse referuar akt rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854 mijë lekë. Gjithashtu për vitin 2020 nuk është pasqyruar llogaria 7206 “Financimi i pritshëm buxhetor” në vlerën 20,029 mijë lekë.
2. Llogaria 231 “Investime ne proces” është paraqitur në vlerën 26,018 mijë lekë. Nga auditimi ka rezultuar se investimi nuk është marrë në dorëzim deri në datë 31.12.2020 dhe vlera totale e investimit duhet të ishte 429,687 mijë lekë.
3. Nga auditimi i llogarive analitike të AAGJ rezultoi se nuk është llogaritur drejt amortizimi për Llogaritë 202,203 “AQPT” (amortizimi është llogaritur me normën 15% mbi vlerën e mbetur) si dhe “Portali i ri sistemit regjistrat kombëtar të Gj. Civile” me vlerë 7,910 mijë lekë është klasifikuar si AAJ jo materiale ndërkohë që është sistem informatik. Nga auditimi i llogarisë analitike 213 “rrjet informatike” rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 amortizimi është llogaritur me normën 15% dhe jo 25%.
4. Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se, dy ndërtesat “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik, Instituti i Qenve” me vlerë 2,886 mijë lekë dhe “Laboratori i Elektronikës” kanë kaluar në pronësi të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit prej vitit 2016 ndërkohë që nuk janë hequr akoma nga pasqyrat financiare të MB.
5. Nga auditimi i llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar” rezultoi se, nuk ka analiza të detajuara për mënyrën se si është llogaritur kjo llogari për të tre Pasqyrat Financiare (viti: 2018, 2019 dhe 2020). Për vitin 2020, kjo llogari paraqitet në vlerën 748,135 mijë lekë.
6. Llogaria 600 “Shpenzime paga” është paraqitur në vlerën 202,510 mijë lekë. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për paga personeli në vitin 2019, nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 202,753 mijë lekë. Si dhe Llogaria 601 “Kontribute sigurime shoqërore dhe shëndetësore”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

është paraqitur me vlerën 30,741 mijë lekë e cila është e barabartë me vlerën buxhetore të kësaj llogarie të rakorduar me thesarin. Ndërkohë që vlera e shpenzimeve korrente për Sigurime shoqërore dhe shëndetësore nga rillogaritja e grupit të auditimit rezultoi 30,644 mijë lekë.

7. Për vitin 2020, nga auditimi u konstatua se inventari ekonomik i pasqyruar në formatin 7/b ka një vlerë neto 192,101 mijë lekë ndërkohë në Bilanc është paraqitur me vlerën 220,294 mijë lekë (28,194 mijë lekë më shumë).

8. Për vitin 2019, Llogaria 411 “Klientë e llogari te ngjashme” është paraqitur në vlerën 32,350 mijë leke si llogari kundër parti e Llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to” për Letër Kredin e marr në muajin dhjetor 2019, ndërkohë që këto dy llogari nuk debitojnë dhe kreditojnë njëra tjetrën për këto veprime.

9. Nga auditimi u konstatua se, janë sjellë me shkresë në sektorin e financës brenda muajit janar, 2020, fatura shpenzimesh që i përkasin vitit ushtrimor 2019, në vlerën totale për 1,749 mijë lekë. Megjithatë pasqyrat financiare të vitit 2019 për MB nuk ishin dorëzuar ende, nga Sektori i Financës këto shpenzime nuk janë njohur në PF të vitit 2019, por është njohur si një shpenzim i periudhës për vitin 2020, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin e Buxhetit dhe standartet e kontabilitetit.

Sa më sipër, treguesit e pasqyrave financiare nuk japin një pamje të drejtë dhe të plotë të situatës financiare vjetore të institucionit.

II. Opinion i kualifikuar⁷ për auditimin e përputhshmërisë.

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 400, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, nën gjykimin tonë, aktiviteti i MB, me përjashtim të çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, ku u konstatuan shmangie nga kuadri ligjor dhe rregullator, është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kriteret e vlerësimit, si dhe me parimet dhe rregullat e aplikueshme.

Baza për kualifikimin e opinionit mbi përputhshmërinë.

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në INTOSAI P 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe INTOSAI P 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare, të cilat përmenden në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2018, të Kryetarit të KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen

⁷ Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar, të cilat janë materiale, por jo të përhapura, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen **e opinionit të kualifikuar të auditimit**.

Raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara janë si më poshtë:

1. Vendimmarrja për tjetërsimin e pronës shtetërore – godina e QSHAMT-së, që ka implikuar kosto financiare në buxhetin e shtetit, si dhe prekur direkt aktivitetin e njësisë është kryer në mungesë të analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, nga grupe te posaçëm vlerësimi, duke mbartur risqe të një proces vendimmarrjeje jo transparente, dhe jo ligjore.

Gjithashtu, ndryshimi i destinacionit të fondeve të rindërtimit në vlerën prej 275,000,000 lekë dhe përdorimi i tyre për qëllime të tjera që nuk kanë lidhje me dëmtimet e tërmetit (si ne rastin e godinës së QSHAMT-së e konstatuar më herët si e amortizuar), është kryer në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”.

2. Për projektin e investimit me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit”, u konstatua keq llogaritje e kostove të ndërtimit dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit të cilat kanë krijuar një **dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit në vlerën për **9,922 mijë lekë** në buxhetin e shtetit.

3. Për projektin me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, u konstatua llogaritja të pa mirë argumentuara të fondit limit të cilat kanë shkaktuar një **dëm ekonomik** për buxhetin e shtetit në vlerën për **817,4 mijë lekë pa TVSH**.

4. Procedura e prokurimit “Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)” në vlerën për **73,728 mijë lekë**, nuk është realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP), në kundërshtim me VKM-në nr. 82 datë 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrive dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar pika 1 dhe 1/4

5. Nga auditimi i projektit me objekt “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre”, rezultoi shkelje e disiplinës buxhetore për shkak të marrjes së angazhimeve për vlerën **467,569 mijë lekë** përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore si dhe përtej datës së përcaktuar me ligj për marrjen e angazhimeve, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar: neni 50 dhe 51. Konstatohet se ky projekt është likuiduar në vitin 2020.

6. Në urdhër shpenzimit nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën **79,609 mijë lekë** për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrit kombëtar të gjendjes civile”. Konstatohet se, kontrata me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, është firmosur **pa** miratimin e MFE-së, miratim i cili është bërë më pas me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

7. Nga auditimi i të ardhurave dytësore si dhe në mbështetje të ISSAI 1610 “Përdorimi i punës së audituesit të brendshëm”, u konstatua se, nga strukturat drejtuese **nuk** është marrë asnjë masë në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, për sa i takon arkëtimit të të ardhurave dytësore në vlerën për **16,411 mijë lekë** nga kompania koncensionare A..

8. Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezulton se në kartelën e ish Drejtorit të Drejtorisë së Sistemeve Informatike, i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën 190,278 mijë lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr.30 dhe në kundërshtim me pikën 28, 29 të VKM nr.171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil”.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjet nën auditim:

Menaxhimi i MB është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjithë bazën ligjore dhe rregullatorë në fuqi.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

Përgjegjësia e auditimit është të shprehë një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

Audituesit e KLSH-së nëpërmjet auditimit të realizuar në këtë institucion krijuan bindjet, të cilat do të shprehen në opinionin e auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare, raportimit financiar (*kriteret e auditimit financiar*) dhe shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti, të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit të përputhshmërisë*), ku veprimet janë kryer në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi (*kriteret*), dhe që gabimet apo parregullsitë e vërejtura, nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Objekti ynë lidhet me dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MB, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara, administrative si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

B. MASA ORGANIZATIVE.

1. **Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i procedurës së projektit me Kod 18 CJ501 “Studim projektimi për disa projekt tip, objekte te Policisë së Shtetit” në vlerën për **34,248 mijë lekë** rezultoi se:

1.1 **Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me planifikimin buxhetor të fondeve :

a) Ky projekt është çelur në Aparatin e MB, *pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike*, në kundërshtim me VKM nr.185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike”, aneksi 1, pasi: ky projekt, *nuk* rezulton të jetë pjesë e Planit Buxhetor Afat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

mesëm PBA 2019-2121, dhe e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2020-2122; si dhe ky projekt nuk është detajuar me çeljen e buxhetit të vitit 2019, në kundërshtim me Ligjin e Buxhetit nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”. Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se, fondi për këtë projekt në vlerën për 35,000 mijë lekë është çelur për herë të parë më 17.07.2019, me shkresën nr. 12355/1, datë 17.07.2019, duke u pakësuar projekti 18AS201 “Rikonstruksion i Objektit të Arkivit të Sistemit të Ministrisë së Brendshme në QFMT- Mullet” për po të njëjtën shumë.

b) Nga auditimi u konstatua se, Urdhri i Prokurimit nr. 10373, datë 26.12.2019, i nënshkruar nga ish Sekretari i Përgjithshëm Z. P. N. rezultoi në vlerën 66,285 mijë lekë, ose 31,2856 mijë lekë më shumë se limiti buxhetor i miratuar (35,000 mijë lekë). Konstatohet se, është proceduar me nxjerrjen e Urdhrit të prokurimit *pa marrë më parë konfirmimin* e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brenda limitit të lejuar për angazhime, veprime këto në kundërshtim me ligjin 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 “E drejta për të kryer shpenzime” si dhe nenin 81 dhe 83 udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”. *Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 19-57 dhe pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi:

a. Titullari i institucionit të marra masat e nevojshme, për përmirësimin e sistemit të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet në mënyrë që në vijim të eliminohen praktika të çeljes së projekteve pa kaluar në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike, të nxjerrjes së urdhrit të prokurimit *pa marrë më parë konfirmimin* e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brenda limitit të lejuar për angazhimet. Në procedurat e prokurimit të shërbimeve “Konkurs Projektimit” që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që të mos lejojnë vendosjen e kriterëve të cilat cenojnë konkurrencën, dhe kriteret kualifikuese të jenë në përpjesëtim me natyrën dhe volumin e kontratës.

b. Nëpunësi Autorizues në asnjë rast mos të procedojë me nxjerrjen e urdhrit të prokurimit *pa marrë më parë konfirmimin* e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brenda limitit të lejuar për angazhimet.

1.2 Gjetje nga auditimi: *Në lidhje me procedurën e prokurimit për këtë projekt, rezultoi se, me urdhrin e prokurimit nr. 1368 datë 02.08.2019, në fazën I, është ngritur njësia e prokurimit, e cila ka propozuar llojin e procedurës si dhe, ka hartuar dokumentet e tenderit. Me memon e njësisë së prokurimit nr. 1480 prot. datë 28.08.2019, është propozuar që lloji i procedurës të jetë “konkurs projektimi” në zbatim të nenit 38 pika 3, a dhe 60 Kreu VII, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Me procesverbalin e datës 28.08.2019, nga auditimi u konstatua se dokumentet e tenderit përmbajnë pasaktësi si më poshtë:*

*-Në pikën 2.3.1 të Dokumenteve Standart të Tenderit (DST) “kapaciteti teknik”, nga Autoriteti Kontraktor janë kërkuar licencat profesionale lidhur me shërbimin e objektit sipas kategorive kat.1/c, kat. 2/a, b, c kat. 3/a, b, c, d, e, kat. 4/a, b, c, d, e, f, h, i, j, kat 8/a, b, c, d, **kat 9/a, b, c, d, e.** Bazuar në natyrën e objektit të kontratës për komisaritate tip, kërkesa për kategorinë 9/c “Studim/ vlerësim gjeologo-inxhinierik i truallit për objekte të mëdha HECE, porte, aeroporte, bazamente me ngarkesa të mëdha” dhe kat. 9.e “Studime e projekte hidrogeologjike”, nuk është në*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

përputhje dhe e lidhur ngushtë me natyrën dhe volumin e objektit. Në pikën 4 të DST-së kërkohet kualifikimi nga stafi kryesor si vijon: (i) Arkitekt me licencë 2/a dhe *eksperiencë mbi 10 vjet*; (ii) Arkitekt Internacional të licencuar në vendet e BE me *eksperiencë internacionale mbi 10 vjet*.

Në gjykimin e pavarur të audituesit, kërkesa e mësipërme për vitet e eksperiencës së punës së arkitektëve dhe eksperiencës internacionale, trajton në mënyrë të pabarabartë ose diskriminuese, arkitektët të cilët nuk kanë eksperiencë internacionale dhe ata që mund të kenë më pak se 10 vite eksperiencë. Referuar nenit 46, pika 3 të LPP, kërkesat për kualifikim duhet të hartohen në mënyrë të tillë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm dhe në çdo rast të jenë sipas përcaktimeve në rregullat e prokurimit publik, ku gjykohet qartë se fryma dhe qëllimi i ligjit është të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit, të sigurojë një trajtim të barabartë të tyre ndaj, e në funksion të kësaj kriteret e vendosura nga autoriteti kontraktor duhet të jenë pikërisht në funksion të këtyre parimeve.

Mbështetur në VKM nr. 42 datë 16.01.2008 “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” kreu IV, dhe në Vendim Nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrjes e kolaudimit të punimeve të zbatimit në ndërtim”, lidhja 4 përcaktohen qartë kushtet dhe kriteret specifike për të fituar kategoritë në fushat e studimit dhe projektimit. **Rrjedhimisht përderisa një projektues ka atë kategori licence i ka plotësuar kushtet specifike të viteve të eksperiencës.**

Me e-mailin e datës 09.09.2019 të APP, janë dhënë disa rekomandime në lidhje me kërkesat kualifikuese për kategorinë 9/c, 9/e dhe për eksperiencën internacionale të arkitektit, të cilat u morën pjesërisht në konsideratë dhe u ndryshuan nga Autoriteti Kontraktor me shtojcën nr. 1. Nga auditimi u konstatua se, në procesverbalin e hartuar nga komisioni i shqyrtimit të ofertave datë 30.12.2019, për procedurën e prokurimit me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit”, BOE “De.-E”, “A.P.E” (i përzgjedhur si kandidati fitues i fazës II), ka plotësuar kriteret kualifikuese me ofertën e tij 54,238 mijë lekë pa TVSH. Me raportin përmbledhës nr. 10373/2 prot., datë 30.12.2019, është miratuar procedura e tenderit. Me Memon e njësisë së prokurimit datë 31.12.2019 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, njofton se njësia e prokurimit vijon me lidhjen e kontratës vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion në llogarinë përkatëse.

Ndërkohë, Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 midis BOE “De.-E”, “A.P.E”, dhe Sekretarit të Përgjithshëm për shkak të mos disponibilitetit të fondeve, është lidhur për dy komisarate dhe konkretisht Drejtorisë vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH dhe Komisarati i Mirëditës 6,800 mijë lekë pa TVSH në vlerën totale të kontratës për 28,540 mijë pa TVSH dhe **34,248 mijë me TVSH.** (Pra 2 komisariatet e tjerë nuk do të realizohen për mungesë fondesh).

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, burimet zyrtare të propozimit financiar të BOE De.-E”, “A.P.E” sipas shtojcës 3 datë 24.10.2019, të nënshkruara dhe të miratuara nga drejtuesi ligjor i operatorit ekonomik, u konstatua se:

-Propozimi ekonomik/ financiar i procedurës “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” bazohet në VKM 354 datë 11.05.2016 “Miratimi i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”. Tarifa e projektimit llogaritet mbi bazë e kostove të kalkulueshme ku përfshihen kostot e ndërtimit (materiale e ndërtimit) plus punëtorinë. Fillimisht BOE ka bërë vlerësim të kostove të kalkulueshme të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ndërtimit dhe mbi bazën e këtyre kostove, është llogaritur tarifa për projektim. Bashkëlidhur shtojcës 3 datë 24.10.2019 “Propozimi ekonomik”, gjendet tabela llogaritëse e shërbimit të projektimit e ndarë në faza, e marrë nga referenca e legjislacionit shqiptar VKM 354 datë 11.05.2016 “Miratimi i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”.

-Nga auditimi Tipologjive të komisariateve u konstatua **keq llogaritje e kostove të ndërtimit** dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen 2 herë të pajisjeve, duke rritur koston e ndërtimit dhe përllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimisht vlera rezulton me TVSH.

Ndërkohë, në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratën nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, vlerat e projektimit të komisariateve janë nënshkruar **pa TVSH**.

-Për veprimet e rritjes në mënyrë *artificiale ose fiktive* të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Buxhetit të Shtetit. Bazuar keq llogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësohej me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues.

-Vlera Totale **e përfituar padrejtësisht** bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirditë (6,223 mijë + 2,045 mijë) = 8,268 mijë lekë pa TVSH ose **9,922 mijë lekë me TVSH**.

-Mbështetur në nenin 7, “Përcaktimi i Tarifave” pika 5 të VKM 354 datë 11.05.2016 “Miratimi i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim”, citohet: Nëse, gjatë kohës të vlefshmërisë së kontratës, ndryshon projekti me kërkesë të porositësit, duke ndikuar në ndryshimin e koston së llogaritshme, vlerat ose njësitë e llogaritjes, atëherë marrëveshja mbi të cilën është llogaritur tarifa, duhet të rillogaritet dhe të dokumentohet me shkrim. Pra AK, duhet të marrë masa të menjëhershme për zbritjen e vlerave të projektimit. **1.1. Më hollësisht trajtuar pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.**

1.2 Rekomandimi: Titullari i institucionit të ngrejë një grup pune për vlerësimin e problematikave të ngritura nga Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, si institucioni përfitues, për projektin “Studim projektimi për disa projekt tip, objekte te Policisë së Shtetit”, me qëllim që të rishikojë projekt-preventivin dhe specifikimet teknike, në funksion të nevojave dhe kërkesave institucionit përfitues.

1.3 Gjetje nga auditimi: Në lidhje me procesin e marrjes në dorëzim të projektit “Studim projektimi për disa projekt tip, objekte te Policisë së Shtetit” rezultoi se, **fillimisht** është marrë në dorëzim *e gjithë detyra e projektimit*, me procesverbalin e grupit të marrjes në dorëzim nr. 10504/1, datë 31.12.2019 (në të njëjtën datë me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr. 10504 prot., datë 31.12.2019, “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim”). Konstatojmë se, nuk janë koordinuar komponentët e projektit me Drejtorinë e Policisë së Shtetit, duke shmangur vlerësimet dhe miratimet e fazave të Projektit nga Drejtoria e Policisë së Shtetit, si përfituesi direkt, duke rrezikuar kështu që të cenohet cilësia, apo kërkesat e përfituesit.

Nga auditimi u konstatua se:

Me shkresën nr. 10373/6 prot., datë 28.01.2020 me subjekt “Dërgohet dokumentacioni për likuidim dhe obligim” është kërkuar **likuidimi i kontratës nr. prot 10373/4, datë 31.12.2019, me totalin e**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

faturave prej 34,248 mijë lekë me TVSH. Në lidhje me sa më sipër, Nëpunësi Zbatues, me shkresën nr. 10373/7 prot., datë 03.02.2020, i është drejtuar ish-Sekretarit të Përgjithshëm (Nëpunës Autorizues), për pamundësinë e likuidimit të faturës, pasi në sektorin e financës nuk disponohen dokumentet e nevojshme për marrjen në dorëzim të projektit, të cilat duhet t'i bashkëngjiten faturës dhe të shërbejnë si dokument justifikues për likuidimin e shpenzimeve të faturuara, sipas zërave të formularit të ofertës. Konstatojmë se, për sa më sipër **nuk** ka pasur veprim nga ana e Nëpunësit Autorizues. Në vijim, Nëpunësi Zbatues me shkresën nr. 780 prot., datë 03.02.2020, i është drejtuar edhe ish-Ministrit të Brendshëm, për çështjet e kontratës me objekt “*Studim projektim për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit*”, që lidhen me: buxhetimin, marrjen në dorëzim të projektit, për dyshime të arsyeshme për veprime fiktive, si dhe për detyrimin për pagesë në kundërshtim me kushtet e kontratës dhe legjislacionin në fuqi. Konstatojmë se, lidhur me sa më sipër as titullari i institucionit **nuk** ka vepruar, veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit” të ligjit nr. 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” (i ndryshuar) dhe udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, neni 38⁸, duke treguar mosfunksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësinë publike.

Në përfundim: (i) firmosja e kontratave, (ii) ngritja e grupit të marrjes në dorëzim nga ana e Nëpunësit Autorizues, si dhe (iii) lëshimi i faturave në vlerë totale prej **34,248 mijë lekë**, veprime të kryera **brenda të njëjtës ditë pune dhe konkretisht më datë 31.12.2019**, mbartin **risqe të fiktivitetit të procedurave**, duke futur institucionin në një ngërç me pasoja financiare në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura, krijimit të kamatë vonesave dhe penalteteve të tjera të lidhura me këtë proces, si dhe duke e ekspozuar atë përpara riskut të përdorimit të fondeve buxhetore, pa efektivitet.

Konstatuam se, në vijim të korrespondencave të NZ-së, për plotësimin e dosjes sipas kuadrit ligjor në fuqi, komisioni i marrjes në dorëzim të projektit, me shkresën nr. 3541, datë **19.05.2020**, ka paraqitur dokumentacionin e marrë në dorëzim. Në vijim të sa më sipër, me shkresën nr. 3648/1 prot., datë 28.07.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme nr. 3541/2, datë 28.07.2020, **konstatohen edhe më shumë problematika lidhur me projektin**, specifikimet teknike dhe me vlerën e investimit. Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, si përfitues i projektit, ka kërkuar plotësimin e dokumentacioneve për vazhdimin e procedurave të mëtejshme, përpara se projektet të dërgohen për opionencë teknike. Referuar të dhënave të realizimit të investimeve të vitit 2020, për Ministrinë e Brendshme, konstatohet se, në mbyllje të periudhës ushtrimore 2020, ky projekt rezulton **i parealizuar**. Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.

1.3 Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa që operatori ekonomik të ndjek të gjitha fazat e dorëzimit të detyrës së projektimit, sipas kontratës së shërbimit dhe sipas legjislacionit mbi kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit.

Menjëherë

⁸ . “Përgjegjësia e Titullarit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme” Titullari monitoron zbatimin e buxhetit nëpërmjet kërkesës së llogarisë ndaj nëpunësit autorizues, duke vendosur mënyrën e raportimit mbi bazë performance si dhe frekuencën e raportimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2. Gjetje nga auditimi: Me urdhrin e prokurimit të Nëpunësit Autorizues të Ministrisë së Brendshme prot. nr. 5128, datë 10.07.2020, urdhërohet të prokurohet objekti “*Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)*”, me fond limit 61,440,198 lekë pa TVSH. Konstatohet se, procedura e prokurimit “*Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe Strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)*” në vlerën totale për **73,728 mijë lekë, nuk është realizuar nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara (ABP)**, në kundërshtim me VKM-në nr. 82 dt. 14.02.2018 “Për ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara për kryerjen e procedurave të prokurimit publik, në emër dhe për llogari të kryeministrit, ministrave dhe institucioneve të varësisë, për disa mallra dhe shërbime” e ndryshuar. Konkretisht pika 1,1/4 e kësaj VKM, përcakton: “*Ngarkimin e Agjencisë së Blerjeve të Përqendruara, si organ qendror blerës, për prokurimin e fondeve buxhetore, me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, në emër dhe për llogari të Kryeministrit, ministrave, institucioneve në varësi të Kryeministrit e të ministrave të linjës, për blerjen e mallrave dhe të shërbimeve*” për “*Blerje orendish dhe pajisjesh për mobilim zyrtar*”. Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.

2.1. Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues në Ministrinë e Brendshme, për të gjitha rastet e procedurave të prokurimit për mallra dhe shërbime në vijim, me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, të marrë masa që të realizohen nga Agjencia e Blerjeve të Përqendruara.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e fondeve buxhetore për projektin me kod 18CK101 “Përshtatja e mjediseve të punës për prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit, si dhe sigurimi i mjeteve dhe pajisjeve të nevojshme për funksionimin e tyre” në vlerën totale për **647,569 mijë lekë** u konstatua se:

a) Ky projekt është çelur në Aparatin e MB, **pa kaluar** në procedurat e ciklit të menaxhimit të investimeve publike në kundërshtim me VKM nr.185, datë 29.03.2018 “Për menaxhimin e investimeve publike” aneksi 1, pasi, ky projekt, nuk ka qenë pjesë e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2019-2021, dhe e Planit Buxhetor Afat mesëm PBA 2020-2022 si dhe nuk është detajuar me çeljen e buxhetit të vitit 2020, në zbatim të Ligjit nr. 88/2019 “Për Buxhetin e vitit 2020”.

b) Në vitin 2019, për këtë projekt janë miratuar fonde në vlerën 150,000 mijë lekë (ose rreth 23% e vlerës totale të projektit) çelur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me dy transhe, konkretisht: me shkresën nr. 16497/1, datë 10.12.2019 me subjekt “Mbi zbatimin e VKM-së nr. 592, datë 04.09.2019” në vlerën për 100,000 mijë lekë; dhe me Aktin Normativ nr. 2 të detajuar me shkresën nr. 17343/155, datë 14.11.2019 në vlerën për 50,000 mijë lekë. Konstatohet se, është proceduar më nxjerrjen e Urdhrit të prokurimit **pa marrë më parë konfirmimin** e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brenda limitit të lejuar për angazhime, veprime këto në kundërshtim me ligjin 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 “E drejta për të kryer shpenzime” si dhe nenin 81 dhe 83 të udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”. Si pasojë, e cënimit të disiplinës buxhetore që në hallkën e para-anagazhimit, i gjithë procesi në vijim rezulton të jetë në kundërshtim me bazën ligjore në fuqi. Më



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

tej është vijuar me ***marrjen e angazhimeve përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore për 467,569 mijë lekë (ose 77% më tepër nga sa miratuar)***, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar: neni 50 “Angazhimet buxhetore” ku citohet: “Nëpunësit autorizues të njësisë të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara” dhe neni 51 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.”

c) Për shkak të mungesës së fondeve të miratuara për angazhimet, ***këto kontrata janë regjistruar në SIFQ, në tejkalim të afatit ligjor*** dhe konkretisht: Kontrata nr. 607/30 Prot, datë 16.12.2019 në shumën 385,884 mijë lekë dhe kontrata nr. 689/19, datë 13.12.2019 me vlerë 250,560 mijë lekë janë regjistruar në SIFQ me datë 13.07.2020, ose afërsisht 7 muaj më vonë se përcaktimet ligjore. Kontrata nr. 7634/12, datë 13.12.2019 me vlerë 11,125 mijë lekë është regjistruar në SIFQ me datë 24.01.2020 ose afërsisht 1 muaj më vonë se përcaktimet ligjore. Veprime të tilla bien në kundërshtim me Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”, neni 157 ku përcaktohet se, regjistrimi i kontratës në Sistemin Informatik të Qeverisë kryhet brenda tre ditëve pune nga nënshkrimi i tyre. Pavarësisht sa më sipër, fondet për këtë projekt janë miratuar në buxhetin e vitit 2020 dhe në fund të periudhës ushtrimore ky projekt rezultoi i realizuar në vlerën për 711,961 mijë lekë.

Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 19-57 të Raportit të Auditimit.

3.1 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues në asnjë rast mos të procedojë me nxjerrjen e urdhrit të prokurimit pa marrë më parë konfirmimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, që fondet të cilat synohen të prokurohen janë brenda limitit të lejuar për angazhimet.

3.2 Rekomandimi: Titullari i institucionit të marra masat e nevojshme, për përmirësimin e sistemit të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, me qëllim përdorimin e fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet në mënyrë që në vijim të eliminohen praktika të marrjes së angazhimeve financiare pa pasur fonde buxhetore në dispozicion, dhe të shkeljes së kuadrit ligjor dhe rregullator të disiplinës buxhetore.

3.3 Rekomandimi: Titullari i MB-së t’i drejtohet Nëpunësit të Parë Autorizues në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, për njohje të konstatimit të mësipërm si dhe për aplikimin e menjëhershëm të sanksioneve përkatëse, sipas nenit 71, pika b, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ku parashikohet se: “kur Nëpunësi Autorizues merr angazhime, pa pasur në dispozicion fondet, në kundërshtim me nenin 50 të këtij ligji, dënohet me gjobë nga Nëpunësi i parë Autorizues (NPA) më 7 paga mujore”.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit u konstatua se, në tabelën nr. 1, të akteve normative të miratuara me ligj nga parlamenti, ***nuk janë reflektuar ndryshimet e planit të buxhetit të MB-së, si rrjedhojë e rishpërndarjes së fondeve buxhetore të miratuara me Vendime të KM, duke krijuar në këtë mënyrë mospërputhje ndërmjet planit të ndryshuar dhe planit të miratuar me akt normativ.*** Konstatohet se, për vitin 2019, plani i buxhetit të MB është shtuar në vlerën për 249,750 mijë lekë, ndërsa për vitin 2020 është shtuar në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

për 111,630 mijë lekë, vlera të cilat nuk reflektohen në tabelën 01 të akteve normative të cilat miratohen me ligj. *Më hollësisht trajtuar në pikën1 , faqe 19-57 të Raportit të Auditimit.*

4.1 Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë, në bashkëpunim me Ministrinë e Brendshme, përpara hartimit të çdo akti normativ të rakordojë të dhënat e ndryshimeve të planit të buxhetit me VKM-të përkatëse, me qëllim hartimin e saktë të tabelës nr. 01, të akteve normative.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi transferimin e fondeve buxhetore për vitin 2019, u konstatua se, Ministria e Brendshme i është drejtuar Ministrit të Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 6709/4, datë 26.08.2019, të Sekretarit të Përgjithshëm me subjekt “Kërkesë për rishpërndarje fondesh në investime”, ku kërkohet riallokimi i fondeve të investimeve për projektin “Digitalizimi i apelimit tek OASH dhe blerje tableta”, në vlerën për 50,000 mijë lekë nëpërmjet pakësimit të projektit me kod M160800 “Pajisje për policinë e rendit (pajisje individuale dhe kolektive të mbrojtjes dhe përdorimit të forcës”. Për sa më lart, Ministri i Financave dhe Ekonomisë i është drejtuar institucionit me shkresën nr. 15534/1, datë 20.09.2019 me subjekt “Kthim përgjigje” ku citohet se: “...ju bëjmë me dije se **nuk** shprehim miratimin tonë për riallokimin e kërkuar, pasi projekti i ri që kërkohet të bëhet riallokimi i fondeve “Digitalizimi i apelimit tek OASH dhe blerje tableta”, nuk figuron në listën e projekteve të miratuara të PBA 2019-2021, gjithashtu mungon argumenti dhe plotësimi i formularit të propozimit të projektit të investimit F-2”. Kërkesa të tilla nga ana e Strukturave Drejtuese të MB për pakësim e fondeve të investimit që aktualisht është vlerësuar nga Policia e Shtetit si një ndër tre projektet prioritare dhe kërkesa për shtim të fondeve për projekt, investim i cili nuk ka kaluar ciklin e menaxhimit të investimeve publike referuar VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e menaxhimit të investimeve publike”, ekspozojnë institucionin përballë riskut të ndodhjes së ngjarjeve të papritura si parregullsi dhe mangësi serioze të cilat nëse ndodhin mund të ketë ndikim negativ në përdorimin të fondeve publike, në kushte të paligjshmërisë. *Më hollësisht trajtuar në pikën1 , faqe 19-57 të Raportit të Auditimit.*

5.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Ministrisë së Brendshme/Nëpunësi Autorizues, të marrin masat e nevojshme me qëllim planifikimin e saktë të shpenzimeve buxhetore dhe të sigurohen që të gjithë shkresat me karakter financiar të jenë të plota, të argumentuara dhe të miratuara nga strukturat, të cilat garantojnë cilësinë e tyre në rastin konkret nga Nëpunësi Zbatues, me qëllim forcimin e kontrolleve të brendshme brenda institucionit.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi regjistrimin e kontratave dhe faturave të operatorëve ekonomikë në SIFQ, u konstatua se:

a. Kontrata nr. 5888/12, datë 31.12.2018 “Për shtimin e 42 pikave shtesë të shërbimit të gjendjes civile pranë materniteteve dhe shtimin e kapaciteteve të rrjetit të komunikimit on-line të shërbimit të gjendjes civile” (ndryshim i porosisë së kontratës eksistuese me nr. 1394, datë 10.11.2017) me kontraktuesin “Al. Sat. Co.” për shkak të dorëzimit të dokumentacionit me vonesë në Drejtorinë e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar është regjistruar në Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

me datë 15.03.2019 ose afërsisht 3,5 muaj vonesë, në kundërshtim me udhëzimin nr.9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”, pika 157, ku përcaktohet se, regjistrimi i kontratës në Sistemin Informatik të Qeverisë (SIFQ) kryhet brenda **tre ditëve pune nga nënshkrimi i tyre**. Gjithashtu konstatohet se, në 4 raste të dokumentacionit justifikues (fatura) në vlerën për 22,068 mijë lekë regjistrimi në SIFQ, është bërë me vonesë, veprime të cilat bien në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2018 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor Në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar nenin 52, dhe udhëzimin nr. nr. 9, datë 20.3.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, pika 184.

b. Nga verifikimin i transaksioneve të thesarit të MB lidhur me afatin e pagesës së detyrimeve ndaj të tretëve, është konstatuar se për vitet 2018-2020 në 452 raste detyrimet janë shlyer përtej afatit 30 ditor që është detyrimi ligjor për kryerjen e pagesave. Në vitin 2018 janë identifikuar 155 raste nga 642 pagesa të kryera, në vitin 2019 janë identifikuar 159 raste nga 589 pagesa të kryera dhe për vitin 2020 janë identifikuar 138 raste nga 452 pagesa të kryera. Ky veprim është në kundërshtim me nenin 7 të ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” dhe me nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Mos pagesa në kohë e faturave, shkakton premisë që operatorët ekonomikë të kërkojnë kamatëvonesa në favor të tyre dhe rrjedhimisht në krijimin e dëmit ekonomik, duke cenuar përdorimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve publike. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

6.1 Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues, bazuar në legjislacionin e buxhetit, të nxjerrë një urdhër në të cilin të përcaktojë afatet e dërgimit të dokumentacionit për pagesë nga strukturat e tjera dhe të përcaktojë përgjegjësitë në rast të moszbatimit të tij.

-Nëpunësi Zbatues të marrë masat e nevojshme me qëllim regjistrimin në kohë të faturave në SIFQ dhe në ato raste kur vonesat në dorëzimin e faturave shkaktohen për arsye subjektive apo objektive, të njoftojë Nëpunësin Autorizues.

Menjëherë dhe në vazhdim

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e investimeve me financim të brendshëm u konstatua se, me datë 14.01.2019, ndërmjet Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit (AKSHI) në cilësinë e autoritetit kontraktor dhe operatorit ekonomik “DA.” sh.p.k, është lidhur kontrata për projektin e investimit “Shpenzim Dixhitalizim i arkivave për DPGJC-ne” me vlerën 238,471 mijë lekë me TVSH ku, *përfitues dhe pages i shërbimit është Drejtoria e Përgjithshme e Gjendjes Civile (DPGJC) në Ministrinë e Brendshme*. Në nenin 3, të kontratës citohet: “Zbatimi i kontratës do të fillojë me lidhjen e kontratës dhe do të zgjasë 12 muaj nga nënshkrimi i kontratës.” Nga auditimi u konstatua se, Ministria e Brendshme, nuk ka patur buxhet të miratuar për këtë Projekt për vitin 2019 dhe vitin 2020 si rrjedhojë nuk është bere obligimi i kontratës në sistemin e thesarit si dhe nuk është kryer likuidimi i furnitorit për shërbimin e ofruar. Për sa më lart, nga ana e të dy institucioneve nuk janë marrë në kohë masat e nevojshme me qëllim amendimin e nenit të kontratës konkretisht kalimin e përfituesit dhe pagesit të shërbimit nga DPGJC në AKSHI në zbatim të udhëzimit nr. 1/2, datë 01.04.2019 pika 1.b (i), ku citohet se, *kontrata për shërbimet e mirëmbajtjes lidhet në emër të AKSHI-t me përfitues të shërbimit AKSHI-n pasi fondet përkatëse për vitin 2019, janë të miratuara në buxhetin e AKSHI-t.* Konstatohet se amendimi i kontratës ku përcaktohet se përfitues i shërbimit do të jetë AKSHI dhe jo DPGJC është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

bërë me datë 11.12.2020, pra rreth 19 muaj më vonë se dalja e udhëzimit të MFE. Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, kjo kontratë është realizuar në vitin 2020 dhe se vlera, për 238,471 mijë lekë si rrjedhojë e mos likuidimit në kohë të shërbimit të ofruar si pasojë e mungesës së fondeve në buxhetin e Ministrisë së Brendshme përfaqëson tashmë një *detyrim të prapambetur*. Në amendimin nr. 6743, datë 11.12.2020 për kontratën nr. 230, datë 14.01.2019 me objekt “Shpenzim Digjitalizimi i Arkivave-për DPGJC” të AKSHI-t citohet se, “....të gjitha faturat që janë dërguar në emër të institucionit përfitues do të anulohen dhe do të bëhen në emër të AKSHI-t”. Për sa më lart, veprimet apo mos veprimet në kohë dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi vendosin të dy institucionet (Ministrinë e Brendshme dhe AKSHI) para riskut të shtimit të vlerës së detyrimeve të prapambetura, krijimit të kamatë vonesave dhe penaliteteve të tjera të lidhura me këtë proces, si dhe mos reflektimin në kohë të ngjarjeve në Pasqyrat Financiare. *Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe, 19-57 të Raportit të Auditimit.*

7.1 Rekomandimi: Strukturat drejtuese të Ministrisë së Brendshme/DPGJC me qëllim garantimin e një menaxhimi eficient dhe transparent të buxhetit të institucionit, të marrin masat e nevojshme për parandalimin e praktikave të tilla.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të ardhurave dytësore u konstatua se, nga Ministria e Brendshme, *nuk është marrë asnjë masë* në lidhje me konstatimin e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm lidhur me mos derdhjen e tarifës koncensionare në favor të Autoritetit në afatin dhe masën e përcaktuar në kontratë duke marrë të mirëqenë amendimin e saj në vlerën totale për 16,411 mijë lekë si dhe rishikimin e strukturave përgjegjëse për monitorimin dhe zbatimin e gjithë detyrimeve të Kontratës Koncensionare “Për prodhimin dhe shpërndarjen e kartave të identitetit dhe të pasaportave elektronike/biometrike”, e ndryshuar me kompaninë A. *Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe, 19-57 të Raportit të Auditimit.*

8.1 Rekomandimi: Ministria e Brendshme në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marrin masat e nevojshme me qëllim ndjekjen e konstatimeve të Auditit të Brendshëm me qëllim arkëtimin e tarifës koncensionare të pa paguar referuar kontratës në fuqi me kompaninë A. dhe përmirësimin e dokumentacionit ligjor në lidhje me këtë operator.

Brenda vitit 2021

9. Gjetje nga auditimi:

a. Nga auditimi i llogarive analitike të AAGJ rezultoi se për *Llogaritë 202,203 “AQPT”* amortizimi *nuk është llogaritur drejtë*, por është llogaritur me normën e amortizimit 15% mbi vlerën e mbetur. Gjithashtu nga auditimi i *llogarisë analitike 213 “rrjet informatike”* rezultoi se për vitin 2018 dhe 2019 amortizimi është llogaritur me normën 15% me metodën e llogaritjes së amortizimit mbi vlerën e mbetur dhe jo me normën 25% referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, pika 36.

Edhe pse ky veprim është rregulluar në vitin 2020 dhe amortizimi për vitin 2020 është llogaritur me 25%, *nuk janë bërë rregullimet* e duhura për llogaritjen e pjesës së amortizimit llogaritur gabim nga vitet më para.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Gjithashtu nga auditimi u konstatua se, objekti “Portali i ri sistemit regjistrir kombëtar te Gj. Civile” me vlerë 7,910 mijë lekë (viti 2020) është klasifikuar në llogaritë analitike të llogarisë 20 “AAGJ jo materiale”, dhe jo si soft i sistemeve të informacionit (me normë amortizimi 25%).

b. Nga verifikimi i llogarisë analitike 212 u konstatua se amortizimi progresiv i objektit “Qendra e Ndërlidhjes Mullet nr. 5” ka një vlerë më të madhe se vetë vlera fillestare e objektit, duke e paraqitur këtë ndërtesë në pasqyrat financiare me vlerë negative (në vitin 2020) -28 mijë lekë. Ky problem ka qenë i mbartur prej vitit 2018 dhe 2019. Nga MB nuk është iniciuar asnjë procedurë për rivlerësimin e aseteve, të cilat janë ende funksionale por vlera e tyre ekonomike është zero, në kundërshtim me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit SNK 16, pika 31. Kjo situatë është mbartur për të gjithë periudhën e auditimit (deri në vitin 2021) në kundërshtim me ligjin nr. 90/2019, “Për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme” dhe përcaktimin e tarifës së shërbimit Neni 3, pika 1 dhe 2. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 108-159, të Raportit të Auditimit*

9.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Financës, në përputhje me kuadrin ligjor të raportimit financiar, të marr masa për rillogariten e normës së saktë të amortizimit sipas klasifikimit të aktiveve dhe rivlerësimin e të gjithë aktiveve vlera e amortizimit të të cilave tejkalon vlerën e vetë mjetit dhe për të bërë një ri-klasifikim i aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale. Sa më sipër, vlerat e korrigjuara të reflektohen në pasqyrat financiare të vitit 2021

Brenda datës 28.02.2022.

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i aktiveve në pasqyrat financiare, rezultoi se:

-Nga verifikimi i llogarive analitike për llogarinë 212, rezultoi se në pronësi të MB nuk janë 16 ndërtesa, siç pasqyrohet në llogaritë analitike të llogarisë 212 por janë gjithsej 11, nga të cilat 2 prej tyre janë në përdorim nga Ministria e Brendshme dhe janë të pajisura me certifikatë pronësie, ndërsa 9 të tjerat janë qendrat e ndërlidhjes në Linzë dhe Mullet, të cilat përdoren nga Policia e Shtetit por nuk kanë kaluar ende në pronësi kësaj fundit dhe vijnë të jenë të kontabilizuara për llogari të MB-së. Ndërtesat e më poshtme **nuk** janë më në pronësi të MB dhe **nuk** duhet të ishin pasqyruar në pasqyrat financiare, konkretisht: “Arkivi i Ministrisë së Rendit Publik, Instituti i Qenve” me vlerën 2,886 mijë lekë: “Laboratori i Elektronikës” me vlerën 1,856 mijë lekë: “Rikonstruksion i zyrave të aparatit Ish MP Vendor” bëhet fjalë për rikonstruksionin e bërë në zyrat qendrore në vitin 2016 me vlerë 6,609 mijë lekë (në vitin 2020), ky rikonstruksion duhet të ishte shtuar vlerës së ndërtesës “Godina qendrore Nr. 1 Ministria e Rendit Publik viti 1940” dhe të llogaritej amortizimi në total dhe jo të regjistrohet si zë i veçantë.

Gjithashtu nga auditimi i procesverbalit të mbajtur për inventarizimin e aktiveve të Aparatit të Ministrisë për vitin 2020 u konstatuan diferenca në gjendjen e inventarit fizik dhe inventari kontabël, konkretisht:

-Llogaria 218 “Inventari Ekonomik” me vlerë 454,291 mijë lekë (kosto historike), vlerë kjo e cila nuk ishte paraqitur në formatin nr. 7/b, pasi në kolonën e kosto historike është paraqitur aktivi në vlerë neto.

-Llogaria 312 “Materiale” nga inventari fizik është konstatuar në vlerën 43,834 mijë lekë ndërkohë në kontabilitet është paraqitur me vlerën 43,915 mijë lekë. Diferenca e rezultuar: 81mijë lekë.

-Llogaria 327 “Inventar i imët” nga inventari fizik është konstatuar në vlerën 9,337 mijë lekë ndërkohë në kontabilitet është paraqitur me vlerën 9,295 mijë lekë. Diferenca e rezultuar: 42 mijë lekë. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 108-159, të Raportit të Auditimit*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

10.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit të marrë masa për ngritjen e një grupi pune me përfaqësues nga institucionet e përfshira, me qëllim evidentimin e aktiveve në përdorim dhe më pas kalimin e pronësisë së aktivitetit, njësisë që aktualisht e përdor. Në përfundim, rezultatet e grupit të punës, t'i përcillen Sektorit të Financës me qëllim reflektimin e tyre në pasqyrat financiare

Brenda vitit 2021

11. Gjetje nga auditimi:

11.1 Nga auditimi i llogarisë 101 “Teprica fondi i akumuluar” rezultoi se, as në shënimet shpjeguese dhe as në formatin nr.6 “Për përllogaritjen e tepricës së fondit të akumuluar” **nuk ka analiza të detajuara** për mënyrën se si është llogaritur ky fond për të tre Pasqyrat Financiare (viti: 2018 me vlerë 1,421,875 mijë lekë, 2019 me vlerë 1,908,646 mijë lekë dhe 2020 me vlerë 748,135 mijë lekë). Në formatin nr.6 llogaritja e fondit neto **nuk** është e detajuar në llogari por nga Fondi bazë është zbritur një vlerë totale për të cilën nga drejtoria e Financës nuk u dha një informacion shpjegues (analitik) në kundërshtim me SKK 2, pika 83.

11.2 Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare për vitin 2018, 2019 dhe 2020 rezultoi se në postin “Të ardhura”, **nuk është pasqyruar llogaria 72 “Grante Korrente”**: të ardhurat nga Grante buxhetore për shpenzimet korrente ku, referuar akt-rakordimit me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2020, janë planifikuar shpenzime buxhetore në vlerën 1,171,854 mijë lekë, për vitin 2019 me vlerë 896,979 mijë lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 482,948 mijë lekë.

Gjithashtu nga auditimi ka rezultuar se për të tre vitet objekt auditimi **nuk është pasqyruar llogaria 7206 “financimi i pritshëm buxhetor”** e cila është kreditim i llogarisë 4342 “operacione me shtetin” për shpenzimet e muajit dhjetor. Konkretisht për vitin 2020, në vlerën 20,028.7 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerë 20,540 mijë lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 15,300 mijë lekë. Sa më sipër në kundërshtim me Udhëzimi nr.8 datë 09.03.2018, Pika 4.2 dhe SKK 10, Pika.13.

11.3 Nga auditimi i llogarive 600 dhe 601 në Pasqyrën e Performancës rezultoi se për të tre vitet objekt auditimi **nuk janë llogaritur drejtë**. Konkretisht:

Për vitin 2018, “llogaria 600: Paga personeli” duhet të ishte paraqitur në vlerën 150,807 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 210,150 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 202,753 mijë lekë. Ndërkohë që “llogaria 601: Kontribute sigurime shpenzime sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitin 2018 duhet të ishte me vlerën 24,105 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën 31,008 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 30,644 mijë lekë

11.4 Nga auditimi u konstatua se rezultati ushtrimor për vitin 2018 në vlerën -471,546 mijë lekë, për vitin 2019 në vlerën -579,881 mijë lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 100,218 mijë lekë **nuk** është llogaritur drejtë, kjo pasi përveç parregullsive të konstatuara më sipër **nuk** janë bërë veprimet korrigjuese të rezultatit për të ardhurat e derdhura në masën 100% në buxhetin e shtetit.

11.5 Nga auditimi i pasqyrës Cash Flow u konstatua se për vitin 2018 në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente **nuk** është përfshirë plani buxhetor për llogarinë 602, paguar nga kapitulli 6 në vlerën 1,760 mijë lekë si dhe pagesat për Detyrime e Shpenzime korrente nuk janë detajuar. Gjithashtu për vitin 2019 është konstatuar se në Akordimin e fondeve Buxhetore për shpenzime korrente **nuk** është përfshirë plani buxhetor për kapitullin 6, llogaria 600 dhe 602 në vlerë 5,787 mijë lekë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes e Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore të NJQP”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

11.6 Nga auditimi rezultoi se në fund të vitit 2018, vlera e mbetur pa përdorur nga granti i marrë “*Grante nga Organizata ndërkombëtare*” (nga projekti UNHCR) është trashëguar në vlerën 4,620 mijë lekë për vitin 2019 (5,740 mijë lekë granti i marrë në 2018, nga të cilat është shpenzuar vlera 1,120 mijë lekë në 2018), veprim ky i cili **nuk** është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2018 në kundërshtim me udhëzimi nr. 8 datë 09.03.2018.

11.7 Nga auditimi është konstatuar se *Llogaria 411 “Klientë e llogari te ngjashme”* është paraqitur në vlerën 32,350 mijë leke gabim si llogari kundër parti e *Llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”* për Letër Kredinë e marr në muajin dhjetor 2019, mbi detyrimin e pa likuiduar ende për subjektin X në Bankën Raiffaisen Bank në shumën 32,350 mijë lekë. Ky regjistrim **nuk** është kryer drejtë pasi këto dy llogari **nuk** kanë kundërparti njëra tjetrën, pasi një është llogari debitorësh dhe një është llogari kreditorësh.

11.8 Nga auditimi rezultoi se *Llogaria 7109800 “TR korrente nga koncesioni”* me vlerë 110,325 mijë lekë për vitin 2018 dhe me vlerë 191,084 mijë lekë për vitin 2019 është **klasifikuar gabim** në llogarinë 720 “Grant korrent i brendshëm” të PASH ndërkohë që duhet të ishte klasifikuar në llogarinë 7109 “Të tjera nga ndërmarrja dhe pronësia” sipas klasifikimit kontabël të llogarive-SKK2, Pika 49, -Nomenklaturën e llogarive te Planit Kontabël Publik.

11.9 Në vitin 2019, *Llogaria 12 “Rezultati i mbartur”* është paraqitur me vlerën -417,546 mijë lekë. Referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Aneksi 1, Kjo llogari është e përdorshme dhe funksionale sidomos për njësitë e vetëqeverisjes vendore, të cilat trashëgojnë në vitet e mëpasshme grantet buxhetore dhe të ardhurat e papërdorura të vitit ushtrimor. Nga auditimi është konstatuar se kjo llogari **nuk** duhet të ishte pasqyruar në PF e një institucioni qendror si MB, në kundërshtim me udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Aneksi 1.

11.10 Nga auditimi i llogarisë 401-406 në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 dhe relacioneve shpjeguese të pasqyrave rezultoi se vlera prej 26,017 mijë lekë (fatura nr. 136 datë 30.12.2019 dhe fatura nr. 29 datë 31.12.2019), janë investime të cilat nuk kanë përfunduar dhe për vitin 2019 institucioni nuk ka pasur fonde të siguruara nga granti buxhetor për mbulimin e këtyre shpenzimeve. Për pasojë këto investime nuk duhet të raportohen në PF referuar udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, pika 59.

11.11 Nga auditimi është konstatuar se për vitin 2020, *Llogaria 231 “Investime ne proces”* është paraqitur në vlerën 26,018 mijë lekë me vlerën e situacionit final dhe jo me vlerën e plotë të kontratës. Vlera e këtij investimi ishte 429,687 mijë lekë dhe deri më datë 31.12.2020 ky investim nuk ishte marrë në dorëzim. Për pasojë vlera me të cilën ky investim duhet të ishte paraqitur në llogarinë 231 është vlera e plotë e investimit deri në momentin e marrjes në dorëzim të aktivitetit (kapitalizimit) në kundërshtim me udhëzimit nr. 8 datë 9.3.2018, pika 18.

11.12 Në PF e vitit 2019 dhe 2020, në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” janë pasqyruar detyrime të prapambetura për sigurime shoqërore dhe për tatimin nga te ardhurat nga punësimi në vlerën 2,803,534 leke + 945,528 leke. Këto detyrime të prapambetura janë shkaktuar si pasojë e mungesës së sistemit nga ana e DPT e detyrimeve.

Sa më sipër është një problematik e mbartur që prej vitit 2015, ku me shkresën nr. 8034 datë 27.10.2015, MB bënë me dije DPT për likuidimin e sigurimeve shoqërore, ku kërkohet rivlerësimi i situatës. Nga sektori i financës pretendohet se kjo vlerë është shkaktuar për shkak të gjobave të gjeneruara automatikisht në sistem për ndërhyrjen e pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe TAP për vendimet gjyqësore. Prej dërgimit të shkresës nr. 15964 datë 06.09.2019 të MFE, Sektori i financës i ka njohur në pasqyrat financiare të vitit 2019 si një detyrim të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

prapambetur edhe pse nuk ka pasur korrespondenca zyrtare me DPT. Deri në periudhën aktuale (prill 2021) nuk ka pasur sqarim dhe korrespondenca zyrtare për rregullimin e kësaj situate nga ku rezultojnë për dy vite rresht detyrime të prapambetura në vlerën 2,749,062 lekë. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 108-159, të Raportit të Auditimit*

11.1 Rekomandimi: Nga Sektori i Financës t’i kushtohet një vëmendje e posaçme procesit të hartimit të pasqyrave financiare të vitit ushtrimor 2021, me qëllim paraqitjen e saktë të zërave të bilancit në pasqyrat financiare të institucionit, fillimisht duke bërë rakordimet përkatëse dhe në vijim korrigjimet e nevojshme të problematikave të konstatuara bazuar në legjislacionin e raportimit financiar në fuqi dhe Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”. Gjithashtu nga Sektori i financës të merren masa për rregullimin e situatës dhe rakordimin me Drejtorin e Përgjithshme të Tatimeve në vijimësi të shkresës së dërguar me nr.1170/1 datë 12.04.2021 mbi detyrimet tatimore të prapambetura dhe të reflektohen në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor.

Brenda datës 31.12.2021

12. Gjetje nga auditimi:

12.1 MB për regjistrimet kontabël përdor programin “Microsoft Excel”, financa 5 dhe SIFQ. Nga auditimi rezultoi se në programin financa 5 mbajnë vetëm hyrje-daljet e magazinës, ndërkohë që gjithë veprimet e tjera i mbajnë në programin “Microsoft Excel” i cili, nuk të ndalon mundësinë e ndryshimit të veprimeve kontabël të periudhave të mëparshme në kundërshtim me Ligjin nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, pika 15.

12.2 Nga auditimi i shënimeve shpjeguese rezultoi se nuk përmbajnë informacion të plotë sqarues për PF. Shënimet nuk japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Në vitin 2020, pasqyrat financiare janë nënshkruar vetëm nga Përgjegjësjë e Sektorit të Financës, në cilësinë e personit përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare dhe Sekretari i Përgjithshme, por jo nga Drejtor i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 108-159, të Raportit të Auditimit*

12.1 Rekomandimi: Nga Drejtori i Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe Sektori i Financës, të merren masa për përshtatjen e programit kompjuterik të përdorur për regjistrimet kontabël, me kërkesat e Ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, si dhe nevojat e institucionit.

12.2 Rekomandimi: Nga Shefi i Sektorit të Financës, hartuesi i pasqyrave financiare, të marrë masat në të ardhmen, të përgatisë shënimeve shpjeguese me gjithë informacionin e nevojshëm në mënyrë analitike dhe qartë si dhe të firmosen nga personat përgjegjës..

Brenda vitit 2021



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

13.1 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i fletë hyrjeve dhe fletë daljeve të magazinës, është konstatuar se në shumë raste fletë daljet kanë korrigjime në numër dhe në date. Gjithashtu, konstatohet se në rastet e shqyrtuara nga kampioni i përzgjedhur, fletë daljet nuk kanë të llogaritur vlerën totale, çka shkakton mundësi për gabime si në regjistrimin e fletë daljeve në regjistrin e magazinës, ashtu edhe në përcaktimin e vlerës së aktiveve në ngarkim të personave përgjegjës për të cilët bëhet fletë dalja. Në një kampion prej 100 fletë daljesh, është konstatuar se në 18 raste, fletë daljet nuk ka dokumente mjaftueshëm justifikues për nxjerrjen e aktiveve nga magazina, pasi duhet një urdhër për pajisje të punonjësve me mjete pune nga Sekretari i Përgjithshëm ose eprori direkt tyre, apo fletë kërkesë nga punonjësit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 36, 38 të Udhëzimit nr.30 dhe në kundërshtim me nenin 12/3/e të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

13.1 Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Ministrisë së Brendshme/Nëpunësi Autorizues dhe Sektori i Financës të marrin masa me qëllim që, dokumentimi i lëvizjes së aktiveve nga magazina të jetë konform udhëzimit 30 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, i ndryshuar i Ministrit të Financave

Menjëherë dhe në vazhdim

14. Gjetje nga auditimi: Për sa i përket inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve për vitin 2018, grupi i auditimit ka konstatuar:

-Komisioni i inventarizimit dhe vlerësimit, caktuar me Urdhër të Sekretarit të Përgjithshëm, **nuk** e ka kryer procesin brenda afatit të përcaktuar dhe si rrjedhojë Sekretari i Përgjithshëm ka nxjerrë një Urdhër tjetër duke shtyrë afatin.

-Kryetari i komisionit të vlerësimit **nuk** është përcaktuar Nëpunësi Zbatues i Njesisë por Përgjegjësja e Sektorit të Financës, në kundërshtim me pikën 99 të Udhëzimit nr. 30. “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, i ndryshuar

-Në procesin e vlerësimit të aktiveve **nuk** është përcaktuar nëse aktivet e vlerësuara duhet të nxirren përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturinë apo asgjësimit përfundimtar, në kundërshtim me pikën 104 të Udhëzimit nr. 30.

-Proces verbalet e inventarizimit dhe vlerësimit **nuk** janë të nënshkruara dhe miratuara as nga nëpunësi autorizues dhe as nga titullari, në kundërshtim me pikën 105 të Udhëzimit nr. 30

-Lista e aktiveve që janë vlerësuar **nuk** është hartuar nga Nëpunësi Zbatues i MB dhe si rrjedhojë nuk është depozituar as në arkiv, në kundërshtim me kërkesën e pikës 102 të Udhëzimit nr. 30.

Për sa i përket nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve, grupi i auditimit ka konstatuar se:

-Kryetari i komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi **nuk** është caktuar nga Titullari por nga Nëpunësi Autorizues, në kundërshtim me pikën 100 të Udhëzimit nr. 30.

-Komisioni i nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve është ngritur 11 muaj pas përfundimit të procesit të inventarizimit dhe vlerësimit. Ky proces është zvarritur akoma më tej edhe për 9 muaj të tjerë dhe ka përfunduar me datë 10.08.2020.

-Komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimi ka përdorur asgjësimin e aktiveve nëpërmjet shkatërrimit fizik, djegies dhe thyerjes, duke mos marrë në konsideratë mundësinë e shitjes në ankand të aktiveve, nga ku mund të përfitoshin të ardhura, në kundërshtim me pikën 109 të Udhëzimit nr. 30.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për sa i përket inventarizimit të aktiveve për vitin 2019 konstatohet se **nuk** është ngritur asnjë komision inventarizimi nga Nëpunësi Autorizues i Ministrisë së Brendshme dhe si rrjedhojë ky proces **nuk** është kryer. Mungesa e kryerjes së inventarizimit, është në kundërshtim me pikën 74 të Udhëzimit nr. 30 si dhe në kundërshtim me nenin 7/1 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar. Mos kryerja e inventarizimit, ndikon në mos pasqyrimin e situatës reale të aktiveve në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor, në kundërshtim edhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme*”, pika 30.

Për sa i përket inventarizimit të aktiveve për vitin 2020, grupit të auditimit i është vënë në dispozicion dosja e inventarit me datë 20.04.2021, 3 ditë para përfundimit të fazës së auditimit në terren, edhe pse është kërkuar vazhdimisht nga grupi i auditimit. Në vijim është konstatuar se:

- Komisioni i inventarizimit **nuk** e ka kryer procesin brenda të afatit të përcaktuar duke mos zbatuar urdhrin e NA. Moskryerja e inventarizimit për vitin 2020 brenda afatit të përcaktuar në Urdhër, ka ndikuar që të mos reflektohen rezultatet e inventarizimit në bilancin e vitit ushtrimor, pasi bilanci i është dorëzuar degës së thesarit me datë 29.03.2021. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesat e pikës 30 të Udhëzimit nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme*”.

- Komisioni **nuk** ka hartuar një raport, në të cilin të shprehet mbi cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve, diferencat apo dëmtimet e konstatuara, sikurse përcaktohet në pikën 85/c të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

14.1 Rekomandimi:

Nëpunësi Autorizues i Ministrisë së Brendshme të marrë masa që procesi i inventarizimit të institucionit të kryhet në mënyre të plotë dhe të saktë, të paktën një herë në vit, me qëllim rakordimin e gjendjes fizike me gjendjen kontabël, në funksion të ruajtjes dhe mbrojtjes së aktiveve në pronësi të saj.

Në vazhdim

15. Gjetje nga auditimi: Nga kontrolli i kartelave të punonjësve të larguar lidhur me dorëzimin e aktiveve në përdorim, rezulton se në kartelën e Z. K. F., ish Drejtor i Drejtorisë së Sistemeve Informatike i cili është larguar nga kjo detyrë me Urdhrin e Ministrit nr.8690/2 datë 14.11.2018, figurojnë aktive në përdorim në shumën **190,278 mijë lekë**. Kjo pasi Z. F. ka qenë përgjegjës për kontratat “Ndërtimi i sistemit Site-it Disaster Recovery” dhe “Ndërtimi i dhomës së infrastrukturës së ICT të DPGJC”. Për sa më sipër, rezulton se punonjësi nuk i ka dorëzuar aktivet para largimit nga puna dhe Sekretari i Përgjithshëm nuk ka ngritur një komision për marrjen në dorëzim të këtyre aktiveve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 13 të Udhëzimit nr.30 dhe në kundërshtim me pikën 28, 29 të VKM nr.171, datë 26.03.2014 “*Për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirin nga shërbimi civil*”. Gjithashtu, për shkak se aktivet që rezultojnë në përdorim të Z. F. janë pajisje TIK, duhet të kishin kaluar nën administrim të AKSHI-t brenda datës 30 shtator 2018. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 18 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017 “*Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit*”, i ndryshuar. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

15.1 Rekomandim:

-Nëpunësi Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për ngritjen e një komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve të cilat rezultojnë në përdorim të z. F. dhe në përfundim të këtij procesi pajisjet TIK të kalojnë në nën pronësinë e AKSHI-t.

-Nëpunësi Zbatues i MB, të marrë masat e nevojshme me qëllim regjistrimin e veprimeve në librat e kontabilitetit të institucionit.

Brënda datës 31.12.2021

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe valutë, për periudhën objekt auditimi, rezultoi se janë dhënë paradhënie personelit për shërbime jashtë vendit, për të cilat nuk janë bërë mbylljet brenda vitit ushtrimor, dhe së bashku me mbartjen e kësaj llogarie prej vitit 2005, kapin vlerën 32,529 mijë lekë. Për vitin 2018 kjo llogari është rritur në shumën 625 mijë lekë, për vitin 2019 është rritur në shumën 706 mijë lekë, dhe për vitin 2020 është rritur në shumën 4,187 mijë lekë, kundrejt vitit 2017. Për sa më sipër, rezulton se është dhënë paradhënie e përsëritur pa u shlyer paradhënia e mëparshme, nuk ka asnjë shkresë nga Nëpunësi Zbatues në të cilën përcaktohet afati i shlyerjes së paradhënies si dhe për personat të cilët janë aktualisht punonjës në MB dhe nuk kanë shlyer paradhënien, nuk ka dalë asnjë urdhër nga Nëpunësi Autorizues për ndalimin e vlerës nga paga. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën 66 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 21, datë 25.10.2016 “*Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve*”. Mos shlyerja në kohë e paradhënies nga punonjësit rrit vlerën e debitorëve dhe me largimin e tyre nga puna pa shlyer më parë këto pagesa, rriten premiset që kjo vlerë të kthehet në dëm ekonomik për buxhetin e shtetit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

16.1 Rekomandimi: Sektori i Financës në Ministrinë e Brendshme të marrë masa për klasifikimin e debitorëve sipas vjetërsisë së detyrimit në pasqyrat financiare dhe në vijim mbylljen në kohë të paradhënies të marra përgjatë vitit ushtrimor referuar kuadrit rregullator në fuqi.

Menjëherë dhe në vazhdim

17. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 569, datë 12.12.2019 është kryer pagesa me objekt blerje letër për DPGJC, me vlerë 2,681 mijë lekë. Kjo pagesë është bërë në bazë të kontratës nr.676/4 prot, datë 28.05.2019 me objekt ‘blerje materiale kancelarie, loti III blerje letër’, nënshkruar ndërmjet Sekretarit të Përgjithshëm të MB dhe Inf. o. shpk. Kjo kontratë është lidhur në bazë të marrëveshjes kuadër të nënshkruar me datë 27.04.2018. Kohëzgjatja e marrëveshjes kuadër ka qenë 12 muaj nga nënshkrimi i saj, që nënkupton deri me datë 27.04.2019. Nga sa më sipër, rezulton se, kontrata nr.676/4 prot, datë 28.05.2019 është lidhur rreth 1 muaj pas përfundimit të afatit të marrëveshjes kuadër.

Në shkresën nr.676/10 prot, datë 21.08.2019, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka refuzuar kryerjen e pagesës për këtë procedurë dhe i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Gjendjes Civile ku i ka kërkuar plotësim dokumentacioni, duke u shprehur se në procedurën e ndjekur për blerje letër, kontrata është nënshkruar pas përfundimit të afatit të marrëveshjes kuadër, konkretisht datë 28.05.2019, si dhe praktika bashkëlidhur kërkesës për pagesë nuk ka lidhje kronologjike sipas procedurës së ndjekur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Ndërkohë, bashkëlidhur urdhër shpenzimit, konstatohet edhe një kontratë tjetër, me të njëjtin objekt dhe të njëjtën vlerë si kontrata e mësipërme, por me numër protokollit dhe datë të ndryshme, konkretisht me nr.676/3 prot, datë 25.04.2019, e lidhur ndërmjet Sekretarit të Përgjithshëm të MB dhe Inf. o. shpk, datë kjo që rezulton të jetë 2 ditë brenda afatit të marrëveshjes kuadër.

Nga kontrolli i regjistrit të protokollit, lidhur me këtë praktikë, për të saktësuar numrat e protokollit, konstatohet se e gjithë faqja ku është shënuar kjo procedurë është e fshirë me korrektor, duke ndryshuar numrat e protokollit dhe emërtimet.

Urdhër shpenzimi në të cilën është likuiduar fatura e kontraktuesit dhe ku është legjitimuar ekzistenca e një kontratë të ndryshuar qëllimisht, mban edhe konfirmimin e Sekretarit të Përgjithshëm të ri. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 47/1 dhe në kundërshtim me Vendimin nr. 10, datë 31.07.2017 ‘Për një shtesë në Normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë’, neni 19/1.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.

17.1 Rekomandimi: Punonjësit e protokoll arkivës në Ministrinë e Brendshme në asnjë rast të mos bëjnë korrigjime në regjistrin e protokollit duke mbuluar gjurmët e mëparshme. Çdo korrigjim i mundshëm i regjistrit të protokollit të bëhet bazuar në legjislacionin përkatës. Titullari i Institucionit të ngrejë një grup pune për analizimin e çështjes së mësipërme, të nxjerrë përgjegjësitë dhe të marrë masat përkatëse.

Menjëherë dhe në vazhdim

18. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 564 datë 11.12.2019 është kryer pagesa për tarifë vend qëndrimi mjeti ndaj Ti. Pa. në vlerën 1,980 mijë lekë. Pagesa është kryer në zbatim të kontratës nr. 4554/2 prot. datë 09.10.2019 lidhur midis palëve Ti. Pa. dhe Aparati i Ministrisë së Brendshme. Në nenin 3 të kësaj kontrate përcaktohet se ‘Kjo kontratë do të ketë një afat 1 vjeçar, duke filluar nga dita e nënshkrimit të saj nga palët 20.09.2019 – 19.09.2020. Palët rezervojnë të drejtën e rinovimit të saj me përfundimin e afatit të përcaktuar’. Për sa më sipër, konstatohet se data e nënshkrimit të kontratës nga ana e Ministrisë së Brendshme është data 09.10.2019 pasi në këtë datë është protokolluar, dhe jo data 20.09.2019 datë në të cilën ka filluar aplikimi i tarifës nga Ti. Pa. Gjithashtu, fatura e lëshuar nga Ti. Pa. me nr.1650 mban datën 24.09.2019, pra fatura ka ardhur 15 ditë para se të nënshkruhet kontrata. E njëjta problematikë, konstatohet edhe në vitin 2020. Për të njëjtën procedurë si më sipër, kontrata është firmosur me datë 03.12.2020 ndërkohë që tarifa ka filluar të aplikohet që me datë 20.09.2020 pra rreth 2.5 muaj para firmosje s së kontratës. Për vitin 2019 është paguar për 20 ditë shërbim parkimi pa kontratë dhe për vitin 2020 është paguar për rreth 72 ditë shërbim parkimi pa kontratë. Ky veprim është në kundërshtim me pikën 61 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

18.1 Rekomandim: Strukturat Drejtuese të Ministrisë së Brendshme/Nëpunësi Autorizues,

-Në ato raste kur kontratat do të rinovohen, duhet të bëjë një kërkesë për rinovim te operatori ekonomik dhe më pas të nënshkruajë kontratën.

-Nëpunësi Zbatues të mos njohë pagesë për ditët kur shërbimi ka filluar të tarifohet përpara nënshkrimit të kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Në vazhdim

19. Gjetje nga auditimi: Në urdhër shpenzimin nr. 333, datë 16.07.2019 është përdorur letër kredi në shumën 79,609 mijë lekë për objektin “Shërbim mirëmbajtje dhe zhvillim i mëtejshëm i regjistrit kombëtar të gjendjes civile”. Sipas dokumentacionit bashkëlidhur urdhrit të shpenzimit konstatohet se fondet janë të vëna në dispozicion nga buxheti i shtetit për objektin e këtij prokurimi, dhe sipas kontratës së shërbimit/ kushteve të veçanta Neni 9, Mënyra e Pagesës... “Autoriteti Kontraktor do të sigurojë në favor të Kontraktuesit *një letër kredi të parevokueshme*, në monedhën euro, si kundërvleftë e çmimit të kontratës në vlerën 79,160 mijë lekë pa tvsh, sipas kursit të datës së kryerjes së veprimit në bankë”. Letër Kredia, e cila ka të bëjë me bllokimin e fondeve në llogarinë e institucioneve shtetërore, në një bankë të nivelit të dytë, për llogari të operatorëve ekonomikë, ka bërë të mundur ngurtësimin e fondeve *në mënyrë të parevokueshme, në masën e plotë të shpenzimit* prej 79,160 mijë lekë, dhe në kushtet kur shërbimi 8 mujor i mirëmbajtjes ishte ende i parealizuar, duke e ekspozuar MB përballë riskut të kryerjes së paradhënies dhe mos marrjes së shërbimit të prokuruar.

Për firmosjen e kontratës me operatorin ekonomik më datë 22.05.2019 me kushtin e likuidimit me letër kredi, MB ka vepruar *përpara miratimit nga MFE*, i ardhur me shkresën nr. 10614/1, datë 19.06.2019 me lëndë “Miratim paraprak për Letër Kredi”, duke marrë një angazhim në kushte të mosrespektimit të disiplinës buxhetore. Veprimi i mësipërm bie në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” “Pika 160.

Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.

19.1 Rekomandimi: Ministria e Brendshme, në çdo rast në të ardhmen, të marrë masat e duhura të respektimit të disiplinës buxhetore, sa i takon marrjes së miratimeve përkatëse për Letër Kredite (LC), përpara nënshkrimit të kontratave si dhe të tregojë kujdesin maksimal sa i takon mbulimit të plotë, me shërbimin e mirëmbajtjes të regjistrit kombëtar të gjendjes civile

Ministria e Brendshme, në çdo rast në të ardhmen, të shmangë procedura të lidhjes së LC-së *në mënyrë të parevokueshme*, me qëllim shmangien e riskut të lëvrimin të pagesës pa marrë shërbimin e kërkuar.

Menjëherë dhe në vazhdim

20. Gjetje nga auditimi: Në urdhër shpenzimin nr. 199, datë 03.05.2019 me objekt “*transfertë sipas VKM nr. 177, datë 04.04.2019 për krijimin e shoqërisë Il. Gu.*” është bërë likuidimi në shumën 10,000 mijë lekë i kësaj shoqërie. Fondet e akorduara për krijimin e saj i përkasin fondit rezervë të buxhetit të shtetit për vitin 2019. Nga përgatitja e projekt vendimit dhe relacionit shoqërues mbi krijimin e kësaj shoqërie, rezulton se në relacionin e përgatitur nga MB, nuk ka asnjë sqarim mbi mënyrën e llogaritjes së efektit financiar, analizën e situatës aktuale të prokurimit të këtyre shërbimeve nga kompani të tjera krahasuar me ofrimin nga kompania që propozohet të krijohet për të vlerësuar përfitueshmërinë e këtij shërbimi. Gjithashtu nuk shprehet iniciimi i hartimit të këtij projekt vendimi dhe llogaritja mbi mënyrën se si është planifikuar të përdoret fondi i kërkuar prej 10,000 mijë lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 90/a të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”. Gjithashtu projekt vendimi dhe relacioni i janë dërguar Ministrisë të Financave i cili ka dhënë sugjerimet dhe vërejtjet, por këto **nuk** janë marrë në konsideratë në hartimin e projekt-vendimit përfundimtar, në kundërshtim me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

pikën 90/b të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

20.1 Rekomandim: Ministria e Brendshme të marrë masa që në rastet kur do të nevojitet të përdoret fondi rezervë i buxhetit të shtetit, të ndjekë me korrektësi kërkesat ligjore të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, duke argumentuar në mënyrë të detajuar nevojën e përdorimit të këtij fondi si dhe koston e financimit.

Në vazhdim

21. Gjetje nga auditimi: Në strukturat e Ministrisë së Brendshme të miratuara në periudhën objekt auditimi është konstatuar se, Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk ka varësi direkte nga Nëpunësi Autorizues, por ka varësi nën Drejtorinë e Përgjithshme Ekonomike dhe Shërbimeve Mbështetëse duke cenuar varësisë direkte të marrëdhënies të Nëpunësit Zbatues ndaj Nëpunësit Autorizues të njësisë publike, në kundërshtim me Ligji Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 12, pika 1, Ligjin Nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 3, pika 44. Ligji Nr. 90/2012 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore”, neni 16, pika 2. Gjithashtu referuar të dhënave mbi strukturën organike aktuale të miratuar të Ministrisë së Brendshme, rezulton një numër i konsiderueshëm vendesh vakante, ose 26 të tillë, nga të cilët 3 funksione politike, dhe 23 nëpunës civil nga të cilët 2 Drejtorë të Përgjithshëm, 2 Drejtorë Drejtorie, 3 Përgjegjës Sektori dhe 16 specialistë, si dhe qarkullime të stafit, fenomen i cili konstatohet për të gjithë vitet objekt auditimi duke sjellë mangësi në organizimin dhe funksionimin e disa drejtorive me mungesë të vazhdueshme stafi, dhe dobësuar performancën e institucionit. Aktualisht Institucioni funksionon në bazë të rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Ministrisë së Brendshme të miratuar me anë të urdhrin nr. 384, datë 30.04.2019. Në janar të vitit 2021 me miratimin e strukturës së re të MB, sipas të cilës janë krijuar drejtori dhe sektorë të rinj që shoqërohen me pozicione të reja pune e ndryshime strukturore të cilat **nuk** përputhen plotësisht me rregulloren aktuale duke rezultuar në mangësi të organizimit dhe funksionimit të strukturave të reja. *Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 202-209, të Raportit të Auditimit.*

21.1 Rekomandimi: Titullari i MB në lidhje me pozicionin e Nëpunësit Zbatues të konsiderojë dhe njëherë modelin e organizimit të institucionit duke analizuar cenueshmërinë e raportimeve dhe marrë masa që të ri-kërkohej përshtatja e strukturës organike aktuale, miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021, në mënyrë të tillë që të respektohen kriteret ligjore, duke eliminuar mospërputhjen që cenon përmbushjen e objektivave të njësisë publike.

21.2 Rekomandimi: Titullari i MB, në bashkëpunim me DAP të marrë masa të menjëhershme, që vendet vakante të plotësohen nga punonjës që përmbushin kriteret sipas pozicionit, duke shpallur dhe rishpallur nevojën për plotësimin e këtyre vendeve nëpërmjet thirrjeve të vazhdueshme, me qëllim plotësimin e strukturës dhe arritjen e objektivave të institucionit. Gjithashtu të analizohen shkaqet e qarkullimit të shpeshtë të stafit dhe të adresohen ato.

21.3 Rekomandimi: Titullari i MB të marrë masa që të bëhet përditësimi i rregullores së brendshme të Ministrisë duke trajtuar njësitë dhe pozicionet e reja të parashikuara në strukturën e re të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 16, datë 13.01.2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Menjëherë

22. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi referuar dispozitave ligjore për pagat e punonjësve konstatohet se Liste pagesat janë plotësuar nga specialisti i financës, i caktuar për hartimin e pagave. Ato janë nënshkruar nga Përgjegjësi i Financës, Nëpunësi Zbatues ose Nëpunësi Zbatues i deleguar (Drejtori i Drejtorisë së Financës apo Përgjegjësi i Sektorit të Financës) dhe Nëpunësi Autorizues (Sekretari i Përgjithshëm, apo i autorizuari), por konstatohet se nuk janë nënshkruar nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore. Gjithashtu nga auditimi me përzgjedhje i dosjeve të personelit të punësuarve në institucion rezultuan mangësi në dokumentacionin referuar VKM Nr. 117, datë 5.3.2014 për Përmbytjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit si më poshtë:

Në 5 dosje mungon\ Certifikata e gjendjes familjare

Në 2 dosje Diploma e shkollës së lartë dhe lista e notave nuk janë origjinale ose fotokopje të vërtetuara me noteri

Në 1 dosje mungon fleta e inventarit.

Në 10 raste në dosje mungojnë librezat e punës.

Në 9 raste vlerësimet periodik të rezultateve individuale në punë nuk përfshijnë të gjithë periudhën e punësimit dhe gjithashtu konstatohet se vlerësimet në mbi 80% të rasteve nuk janë të firmosura nga të gjitha palët e përfshira në vlerësim, herë mungon firma e zyrtarit raportues, herë e atij autorizues dhe herë e vetë nëpunësit të vlerësuar. *Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 57-67, të Raportit të Auditimit.*

22.1 Rekomandimi: Nga Strukturat Drejtuese të merren masa që në të ardhmen liste pagesat të kontrollohen dhe nënshkruhen dhe nga punonjësi i caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore.

22.2 Rekomandimi: Njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore të marrë masa të plotësojë dosjet e personelit me gjitha të dhënat e karakterit teknik, profesional, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

1-Për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 rezultojnë që mbledhjet e kryera nga GMS të **mos jenë sistematike e periodike** në kundërshtim me përcaktimet e ligjit.

2-Nga institucioni bëhet vlerësimi i punës për çdo punonjës, i cili i bashkëlidhet dosjeve personale të punonjësve, por gjatë auditimit me përzgjedhje të këtyre dosjeve është konstatuar që këto vlerësime nuk janë periodike çdo 6 muaj.

3-Për punonjësit e Institucionit bëhen trajnime të vazhdueshme për ngritjen e nivelit profesional nga Shkolla e Administratës Publike si dhe trajnime të ndryshme brenda dhe jashtë vendit por konstatohet se për vitet objekt auditimi nuk ka patur një program strategjik dhe vjetor të trajnimeve të shpallur nga institucioni.

4-Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucionit analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të vënë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrin e risqeve por, rezultojnë se Ministria e Brendshme nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

5- Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të institucionit si horizontalisht ashtu edhe vertikalisht kryhet sipas rregullore së Ministrisë, por në këtë rregullore të brendshme parashikohen kanalet dhe menyra periodike e raportimit vetëm për Sekretarin e Përgjithshëm dhe Drejtorët e Përgjithshëm.

6- Informacioni dhe komunikimi lidhen gjithashtu edhe me teknologjinë e informacionit dhe zbatimin e rregullave të tyre për gjenerimin, përpunimin, përdorimin dhe ruajtjen e informacionit dhe në Ministrinë e Brendshme ato bëhen sipas standarteve dhe rregulloreve të AKSHI-t pra në MB nuk ka një rregullore specifike për përdorimin e teknologjisë së informacionit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 57-67, të Raportit të Auditimit.*

23.1 Rekomandimi:

-Titullari i institucionit të marrë masa me qëllim që procesi i vlerësimit të punonjësve të jetë një proces rigoroz dhe të bëhen në mënyre periodike çdo 6 muaj.

-Për të rritur njohuritë e stafit mbi çështjet e MFK të merren masa që të përfshihen në planin vjetor të trajnimeve tema në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, për të gjithë stafin e Ministrisë së Brendshme.

-Për të rritur përgjegjshmërinë në menaxhimin e riskut, në drejtim të identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut, institucioni të marrë masat e duhura për të hartuar dhe miratuar strategjinë e riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht, të paktën 1 herë në 3 vjet, si dhe sa herë kur mjedisi i riskut pëson ndryshime të rëndësishme, duke bërë kështu vlerësimin dhe kontrollin e risqeve që venë në rrezik arritjen e objektivave të njësisë.

-Gjithashtu të merren masa që të parashikohet qartë në rregulloren e brendshme kanalet e raportimit dhe menyra periodike e tij, si dhe rregullua specifike për përdorimin e teknologjisë së informacionit.

Në Vazhdimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi veprimtarinë e Auditit të Brendshëm rezultoi se:

24.1 Gjetje nga auditimi: Në planin vjetor dhe strategjik të drejtorisë së auditimit të brendshëm për periudhën 2020-2022, citohet: *“Referuar problematikave të dala nga auditimi i kryer së fundi në DPPSH, mbështetur në vlerësimin e riskut, u vlerësua nga Titullari për t’u kryer gjatë vitit 2020 nga DAB 8 misione auditimi që i përkasin programit buxhetor “Policia e Shtetit” Gjithashtu gjatë vitit 2019 dhe 2020 u konstatua se janë realizuar disa auditime tematike të iniciuara vetëm me urdhër Ministri dhe jo të planifikuar nga vete Drejtoria e Auditimit të Brendshëm. Kompetenca e hartimit dhe planifikimit të auditimeve është e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm dhe jo e Titullarit të institucionit në kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm.*

24.2 Gjetje nga auditimi: Raporti mbi hartimin e planit vjetor dhe planit strategjik së bashku me pasqyrat mbështetëse, për vitin 2018, 2019 dhe 2020 nuk janë përcjell në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë (Drejtoria e Harmonizimit) brenda afatit të përcaktuar në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

24.3 Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020, me urdhrin e Ministrit nr. 566 datë 31.10.2019, *“Për auditimin e njësive shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 8 misione auditimi të këtij programi buxhetor të cilat janë audituar nga audituesit e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Ministrinë e Brendshme, edhe pse kjo drejtori ka strukturën e saj të auditimit. Për vitin 2021, me urdhrin e Ministrit nr. 336 datë 19.10.2020 “Për auditimin e njësive*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

shpenzuese të programit buxhetor, “Policia e Shtetit” janë përzgjedhur 6 misione auditimi të cilat do të auditohen nga audituesit e DAB në MB.

Lidhur me sa më sipër konsistuan parregullsitë e më poshtme:

-Nëse i referohemi VKM nr. 353 datë 11.05.2016 Pika 4, VKM, auditimet në institucionet e varësisë kryhen vetëm në raste të veçanta, por miratimi i një plani vjetor auditimi për dy vite të njëpasnjëshme nuk përbën një rast të veçantë.

-DAB e Ministrisë së Brendshme, për vitet 2020 dhe 2021 ka planifikuar dhe realizuar auditime për institucionet e varësisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit të cilat janë objekt i auditimit nga një strukturë tjetër audituesve (DAB në DPPSH), duke cenuar punën audituese të DAB së MB në institucionet e varësisë së MB, ku konkretisht për 5 subjekte: Agjencia e Administrimit të Pasurive dhe Aseteve të Sekuestruara dhe Konfiskuara, Prefektura Kukës, P. Dibër, P. Elbasan dhe P. Lezhë, për dy vitet e fundit nuk është parashikuar asnjë auditim.

-Në Ministrinë e Brendshme mungon Komiteti i Auditimit të Brendshëm. Duke qenë se MB është një institucion me shumë institucione varësie, si dhe me dy njësi auditimi të brendshme (NJAB e MB dhe NJAB e DPPSH) Komiteti i Auditimit të Brendshëm do të ishte i nevojshëm pasi mund të shtrihej autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.

Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqe 209-220, të Raportit të Auditimit.

24.1 Rekomandimi: Drejtoria e Auditimit të Brendshëm në vazhdimësi të ushtrojë veprimtarinë e saj audituese duke zbatuar me përpikmeri parimin e pavarësisë audituese ku audituesit mund të bashkëpunojnë me titullarin e njësisë dhe ta ndihmojnë atë që të marrë disa përgjegjësi për sa i përket planeve të auditimit dhe për vlerësimin e riskut, por kompetencë e inicimit të auditimeve duhet ta ketë vetëm DAB dhe jo titullari i institucionit.

24.2 Rekomandimi: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të respektohen afatet kohore për përcjelljen e planit strategjik dhe vjetor në MFE brenda afateve të përcaktuara.

Në vazhdimësi

24.3 Rekomandimi: Titullari i Institucionit të marrë masa për krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm i cili do të ketë në varësi të dy drejtoritë e auditimit të brendshëm: DAB e Ministrisë së Brendshme dhe DAB e Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit. Gjithashtu nga Titullari i institucionit dhe nga DAB në Ministrinë e Brendshme të merren masa që puna të organizohet në mënyrë të tillë që secila njësi auditimi të auditojë institucionet e veta të varësisë duke siguruar mbulim të kënaqshëm.

Brenda vitit 2021

C. MASA SHPËRBLIM DËMI.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në procesverbalin e hartuar nga komisioni i shqyrtimit të ofertave datë 30.12.2019, për procedurën e prokurimit me objekt “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit”, BOE “De.-E”, “A.P.E” (i përzgjedhur si kandidati fitues i fazës II), ka plotësuar kriteret kualifikuese me ofertën e tij 54,238 mijë lekë pa TVSH. Me raportin përmbledhës nr. 10373/2 prot., datë 30.12.2019, është miratuar procedura e tenderit. Me Memon e njësisë së prokurimit datë 31.12.2019 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm, njofton se njësia e prokurimit vijon me lidhjen e kontratës vetëm pasi fondi do të jetë në dispozicion në llogarinë përkatëse.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-**Ndërkohë**, Kontrata e shërbimit nënshkruhet me nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019 midis BOE “De.-E”, “A.P.E”, dhe Sekretarit të Përgjithshëm për shkak të mos disponibilitetit të fondeve, është lidhur për dy komisaritate dhe konkretisht *Drejtorisë vendore të Policisë Vlorë 21,740,000 pa TVSH dhe Komisariati i Mirditës 6,800 mijë lekë pa TVSH në vlerën totale të kontratës për 28,540 mijë pa TVSH dhe 34,248 mijë me TVSH*. (Pra 2 komisaritet e tjerë nuk do të realizohen për mungesë fondesh).

-Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, burimet zyrtare të propozimit financiar të BOE De.-E”, “A.P.E” sipas shtojcës 3 datë 24.10.2019, të nënshkruara dhe të miratuara nga drejtuesi ligjor i operatorit ekonomik, u konstatua se:

-Propozimi ekonomik/ financiar i procedurës “Studim Projektim për disa projekte tip objekte të Policisë së Shtetit” bazohet në VKM 354 datë 11.05.2016 “*Miratimi i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”. Tarifa e projektimit llogaritet mbi bazë e kostove të kalkulueshme ku përfshihen kostot e ndërtimit (materiale e ndërtimit) plus punëtorinë. Fillimisht BOE ka bërë vlerësim të kostove të kalkulueshme të ndërtimit dhe mbi bazën e këtyre kostove, është llogaritur tarifa për projektim. Bashkëlidhur shtojcës 3 datë 24.10.2019 “Propozimi ekonomik”, gjendet tabela llogaritëse e shërbimit të projektimit e ndarë në faza, e marrë nga referenca e legjislacionit shqiptar VKM 354 datë 11.05.2016 “*Miratimi i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”.

-Nga auditimi Tipologjive të komisariateve u konstatua **keq llogaritje e kostove të ndërtimit** dhe rrjedhimisht edhe kostove të projektimit. Gabimi kryesor në llogaritje është në vendosjen **2 herë të pajisjeve**, duke rritur koston e ndërtimit dhe përlllogaritja e tarifave është bërë me TVSH, ku rrjedhimisht vlera rezulton me TVSH. **Ndërkohë**, në formularin e njoftimit të fituesit dhe në kontratën nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, vlerat e projektimit të komisariateve janë nënshkruar pa TVSH.

-Për veprimet e rritjes në mënyrë *artificiale ose fiktive* të tarifave të projektimit nga BOE, sipërmarrësi ka përfituar padrejtësisht vlera ekonomike në dëm të Buxhetit të Shtetit. Bazuar keq llogaritjeve apo gabime të tarifave, BOE “De.-E”, “A.P.E”, jo vetëm që duhej të s’kualifikohej nga procedura tenderuese, ku duhej të vlerësohej me “0” pikë, por do të ndryshonte tërësisht edhe rezultati i vlerësimit, ku “St. Re.” shpk, do të ishte shpallur fitues.

-Vlera Totale **e përfituar padrejtësisht** bazuar kontratës së shërbimit nr. 10373/4 prot. Datë 31.12.2019, është diferenca e Komisarariatit Vlorë dhe Mirditë (6,223 mijë + 2,045 mijë) =8,268 mijë lekë pa TVSH ose **9,922 mijë lekë me TVSH**.

-Mbështetur në nenin 7, “Përcaktimi i Tarifave” pika 5 të VKM 354 datë 11.05.2016 “*Mirami i manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaudim*”, citohet: Nëse, gjatë kohës të vlefshmërisë së kontratës, ndryshon projekti me kërkesë të porositësit, duke ndikuar në ndryshimin e koston së llogaritshme, vlerat ose njësitë e llogaritjes, atëherë marrëveshja mbi të cilën është e llogaritur tarifa, duhet të rillogaritet dhe të dokumentohet me shkrim. Pra AK, duhet të marrë masa të menjëhershme për zbritjen e vlerave të projektimit.**1.1.**

1.3 Në lidhje me procesin e marrjes në dorëzim të projektit “Studim projektimi për disa projekt tip, objekte te Policisë së Shtetit” rezultoi se, **fillimisht** është marrë në dorëzim **e gjithë detyra e projektimit**, me procesverbalin e grupit të marrjes në dorëzim nr. 10504/1, datë 31.12.2019 (në të njëjtën datë me urdhrin e Sekretarit të Përgjithshëm nr. 10504 prot., datë 31.12.2019, “Për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim”). Konstatohet se, nuk janë koordinuar komponentët e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

projektit me Drejtorinë e Policisë së Shtetit, duke shmangur vlerësimet dhe miratimet e fazave të Projektit nga Drejtoria e Policisë së Shtetit, si përfituesi direkt, duke rrezikuar kështu që të cenohet cilësia, apo kërkesat e përfituesit.

Nga auditimi u konstatua se: Me shkresën nr. 10373/6 prot., datë 28.01.2020 me subjekt “Dërgohet dokumentacioni për likuidim dhe obligim” është kërkuar **likuidimi i kontratës nr. prot 10373/4, datë 31.12.2019, me totalin e faturave prej 34,248 mijë lekë** me TVSH. Në lidhje me sa më sipër, Nëpunësi Zbatues, me shkresën nr. 10373/7 prot., datë 03.02.2020, i është drejtuar ish-Sekretarit të Përgjithshëm (Nëpunës Autorizues), për pamundësinë e likuidimit të faturës, pasi në sektorin e financës nuk disponohen dokumentet e nevojshme për marrjen në dorëzim të projektit, të cilat duhet t’i bashkëngjiten faturës dhe të shërbejnë si dokument justifikues për likuidimin e shpenzimeve të faturuara, sipas zërave të formularit të ofertës. Konstatohet se, për sa më sipër *nuk ka pasur veprim nga ana e Nëpunësit Autorizues*

Në vijim, Nëpunësi Zbatues me shkresën nr. 780 prot., datë 03.02.2020, i është drejtuar edhe ish-Ministrit të Brendshëm, për çështjet e kontratës me objekt “*Studim projektim për disa projekte tip, objekte të Policisë së Shtetit*”, që lidhen me: buxhetimin, marrjen në dorëzim të projektit, për dyshime të arsyeshme për veprime fiktive, si dhe për detyrimin për pagesë në kundërshtim me kushtet e kontratës dhe legjislacionin në fuqi. Konstatohet se, lidhur me sa më sipër as titullari i institucionit *nuk ka vepruar*, në kundërshtim me nenin 8 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e titullarit” të ligjit nr. 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”(i ndryshuar)” dhe udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, neni 38⁹, duke treguar mosfunksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësinë publike.

Në përfundim: (i) firmosja e kontratave, (ii) ngritja e grupit të marrjes në dorëzim nga ana e Nëpunësit Autorizues, si dhe (iii) lëshimi i faturave në vlerë totale prej 34,248 mijë lekë, veprime të kryera brenda të njëjtës ditë pune dhe konkretisht më datë 31.12.2019, mbartin risqe të fiktivitetit të procedurave, duke futur institucionin në një ngërç me pasoja financiare në lidhje me krijimin e detyrimeve të prapambetura, krijimit të kamatë vonesave dhe penalteteve të tjera të lidhura me këtë proces, si dhe duke e ekspozuar atë përpara riskut të përdorimit të fondeve buxhetore, pa efektivitet.

-Konstatuam se, në vijim të korrespondencave të NZ-së, për plotësimin e dosjes sipas kuadrit ligjor në fuqi, komisioni i marrjes në dorëzim të projektit, me shkresën nr. 3541, datë **19.05.2020**, ka paraqitur dokumentacionin e marrë në dorëzim. Në vijim të sa më sipër, me shkresën nr. 3648/1 prot., datë 28.07.2020 të Drejtorisë së Përgjithshme të Policisë së Shtetit, protokolluar në Ministrinë e Brendshme nr. 3541/2, datë 28.07.2020, **konstatohen edhe më shumë problematika lidhur me projektin**, specifikimet teknike dhe me vlerën e investimit. Drejtoria e Përgjithshme e Policisë së Shtetit, si përfitues i projektit, ka kërkuar plotësimin e dokumentacioneve për vazhdimin e procedurave të mëtejshme, përpara se projektet të dërgohen për opionencë teknike. *Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.*

1.1 Rekomandim: Autoriteti Kontraktor ti kërkoje Kontraktorit (projektuesit) që me mirëkuptimin dhe dakortesinë e palëve, të hartojnë dhe miratojnë një aneks kontrate për

⁹ . Titullari monitoron zbatimin e buxhetit nëpërmjet kërkesës së llogarisë ndaj nëpunësit autorizues, duke vendosur mënyrën e raportimit mbi bazë performance si dhe frekuencën e raportimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

ndryshimin e vlerës duke e ulur atë për **9,922 mijë lekë**. Nëse nuk dokortesohen, Autoriteti Kontraktor duhet të ndjekë të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për te mundësuar mos likuidimin e kësaj vlere në favor të projektuesit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurën e prokurimit me objekt “Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimit të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit”, u konstatua se, nga mos marrja në konsideratë 2 ofertave të dy operatorëve (RRO. Sec. dhe MXX), fondi limit i përlllogaritur nga grupi i punës, që më pas është bërë efektiv në procedurën e prokurimit është 876,120 lekë pa TVSH, më shumë sesa fondi limit i prokuruar, në kundërshtim me VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” Kreu VII, neni 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”. Nisur nga fakti se fondi limit i prokuruar është edhe kufiri monetar mbi të cilin realizohet konkurrimi dhe ku kriteri i vlerësimit është oferta më e ulët, vlera prej **817,420 lekë pa TVSH** (9,270,520 lekë-8,453,100lekë si diferencë midis ofertës fituese dhe fondit limit i cili duhej prokuruar) **e përlllogaritur më shumë, përbën dëm ekonomik për Buxhetin e Shtetit dhe Ministrinë e Brendshme. Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 159-202, të Raportit të Auditimit.**

2.1. Rekomandim: Nga Ministria e Brendshme, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të merren masa për analizimin dhe nxjerrjen e përgjegjësisë për zhdëmtimin e vlerës **817,40 lekë**, ndaj personave përgjegjës për procedurën e prokurimit, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk çenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

D. 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: Grupi i auditimit shqyrtoi edhe disa VKM nëpërmjet të cilave është bërë kalimi i pronave nga Ministria e Brendshme në administrim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, dhe anasjelltas, konkretisht:

-VKM nr. 528, datë **25.07.2019** ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’.

-VKM nr. 529, datë **25.07.2019** ‘Për kalimin në përgjegjësi dhe administrim nga ndërmarrja industriale nr.1, Tiranë, të Ministria e Brendshme, të pasurive nr. 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m², Rruga ‘Hamdi Pepa’.

Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit (QSHAMT), prona e të cilës i kaloi në përgjegjësi dhe administrim MFE-së me VKM-në nr. 528, është strukturë e Ministrisë së Brendshme, që përgjigjet për riparimin dhe administrimin e mjeteve të transportit. Prona në të cilën zhvillon veprimtarinë QSHAMT ka një sipërfaqe 28,452 m dhe është e pozicionuar në zonën pranë parkut të automjeteve. Sipas Sekretarit të Përgjithshëm të MB, z. P. N., vendndodhja aktuale është e papërshtatshme pasi shkakton shqetësim të qytetarëve për shkak të zhurmave të automjeteve,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

nisur kjo nga një ankesë e një qytetari e depozituar në MB. Nëpërmjet shkresës nr.5713/1 prot, datë **24.07.2019**, z. N., i emëruar në këtë pozicion me datë **19.07.2019**, i ka kërkuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë caktimin e një prone brenda territorit të Tiranës që plotëson kushtet për tu përdorur si park automjesh dhe të mos cenojë proceset e punës, në mënyrë që të kalohet në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Brendshme për të ushtruar veprimtarinë QSHAMT. **Një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE** për heqjen e QSHAMT nga prona aktuale dhe vendosjen e saj në një pronë tjetër, Këshilli i Ministrave nëpërmjet vendimit nr. 528, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MFE-së pronën me emërtimin QSHAMT me sipërfaqe totale 28,452 m². Ndërkohë, me vendimin nr. 529, datë 25.07.2019, kaloi në përgjegjësi administrimi të MB-së, pasuritë me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m² me vendndodhje në Rugën Hamdi Pepa, me qëllim që në këtë pronë të zhvendoset QSHAMT. Nëpërmjet Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019 të Ministrit të Financave, asetet e kaluara në përgjegjësi administrimi të MFE nëpërmjet VKM nr. 528, i kaluan në administrim Ndërmarrjes Industriale nr.1 Tiranë.

*Veprimet e mësipërme rezultojnë të nxituara dhe të pastudiuara, Pasi Z. N., vetëm 5 ditë pas emërimit të tij, ka dërguar shkresë në MFE për ndryshim të vendndodhjes së QSHAMT, **pa ngitur më parë një komision për të vlerësuar shqetësimin real të qytetarit** që ka drejtuar ankesën, i cili do të bënte një analizë më të detajuar të pasojave të zhvendosjes së këtij institucioni. Gjithashtu, edhe Vendimi i Këshillit të Ministrave, i ndërmarrë vetëm një ditë pas dërgimit të shkresës në MFE nga z. N., rezulton të jetë i pambështetur në analiza, për më tepër, që kjo VKM rezulton të mos ketë një relacion shpjegues mbështetës.*

Në zbatim të VKM nr. 529, Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, nëpërmjet shkresës nr.325 prot, datë 06.08.2019 i ka kërkuar Ministrisë së Brendshme marrjen e masave për marrjen në dorëzim të pasurive me nr. 3/771, 3/772, 3/773, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4,122 m² me vendndodhje në Rugën Hamdi Pepa, Tiranë. Gjithashtu nëpërmjet shkresës nr. 332 prot, datë 20.08.2019, në zbatim të VKM nr. 528 dhe Urdhrit nr. 309, datë 14.08.2019, Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë i kërkoj MB dorëzimin e pronës së QSHAMT. Për zbatimin e kërkesave të mësipërme, dhe marrjen në dorëzim të pronave të sipërcituara, nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M., është njoftuar Ministri i MB z. S Ll. Në këtë memo është bërë i ditur fakti se pas një vizite në pronën ku pritet të zhvendoset QSHAMT, ka rezultuar se ambientet janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë për sa i përket hapësirave, qoftë për sa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Gjithashtu në këtë memo është propozuar ngritja e një grupi me specialistë të fushës, të cilët të marrin në vlerësim hapësirën e domosdoshme për ushtrimin e veprimtarisë nga QSHAMT, kostot me të cilat do të përballlet institucioni për zhvendosjen në një ambient të ndryshëm nga ai që ka në përdorim, pa penguar proceset e punës, si dhe kohën e nevojshme për realizimin e procesit. Nëpërmjet shkresës nr.1135 prot, datë 01.11.2019, një grup pune i QSHAMT ka përgatitur një relacion mbi hapësirat e nevojshme minimale për funksionimit të QSHAMT dhe ia ka drejtuar znj. A. Sh., Drejtore e Përgjithshme Ekonomike dhe e Shërbimeve Mbështetëse në MB. Në këtë relacion është llogaritur hapësira e nevojshme për oficinat dhe parkimet, zyrat e administratës dhe magazinat, dhe ka rezultuar se QSHAMT-së i duhet një sipërfaqe 14,855 m² për të kryer aktivitetin e saj me efektivitet. **Prona e re që i është caktuar me sipërfaqe totale 4,122 m² nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Pavarësisht sa më sipër, Ministri i Brendshëm z. Sandër Lleshaj, nëpërmjet urdhrit nr. 575, datë 12.11.2019 ‘Për marrjen në dorëzim të pronës me nr. pasurie 3/771, 3/772, 3/774, zona kadastrale 8240, me sipërfaqe totale 4122.56 m², Rruga ‘Hamdi Pepa’, nga Ndërmarrja Industriale nr.1 Tiranë, te Ministria e Brendshme’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për marrjen në dorëzim të kësaj prone. Prona u mor në dorëzim nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6746/4 prot, datë 12.12.2019, me vlerë kontabël 35,865,369 lekë dhe grupi i marrjes në dorëzim u shpreh se brenda territorit të pronës që u mor në dorëzim janë edhe dy subjekte të tjera: një objekt kulti me sipërfaqe rreth 300 m² dhe një banesë private me sipërfaqe rreth 300 m², dhe nga fotot bashkëlidhur godina duket totalisht e amortizuar. Gjithashtu, Ministri i Brendshëm z. S Ll, nëpërmjet urdhërit nr. 585 prot, datë 21.11.2019 ‘Për dorëzimin e pronës me emërtimin “Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit” me vendndodhje në zonën kadastrale nr.8220, nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë’, urdhëroi ngritjen e grupit të punës për ndjekjen e procedurave për dorëzimin e pronës me emërtim QSHAMT. Prona e QSHAMT u dorëzua nëpërmjet aktdorëzimit nr. 6743/3 prot, datë 21.11.2019, me vlerë kontabël të mbetur në fund të vitit 2019 1,081,893,747 lekë, nga të cilat 873,562,984 lekë vlera e tokës. Konstatojmë se, veprimet e mësipërme të z. Ll, janë ndërmarrë edhe pse ai është njoftuar paraprakisht se ambientet ku pritet të zhvendoset QSHAMT, janë të papërshtatshme për veprimtarinë e këtij institucioni, qoftë për sa i përket hapësirave, qoftë për sa i përket gjendjes së godinës nga e cila ka dhe foto bashkëlidhur. Në vlerësimin dhe gjykimin e pavarur të audituesit, Z. Ll nuk duhet të kishte bërë dorëzimin e pronës së QSHAMT, pa u siguruar më parë që ky institucion do të zhvendoset në një ambient të përshtatshëm. Gjithashtu, nuk duhet të kishte marrë në dorëzim një pronë me një sipërfaqe sa 1/7 e pronës ekzistuese, e cila nuk plotëson as kushtin e hapësirës së nevojshme për ushtrimin e veprimtarisë dhe është totalisht e amortizuar.

Ndërkohë, pas dorëzimit të pronës së QSHAMT tek Ndërmarrja Ekonomike nr.1 Tiranë, Drejtori i QSHAMT z. E. J., nëpërmjet shkresës nr.1166/7 prot, datë 11.12.2019, i është drejtuar Ministrit të Brendshëm z. S Ll dhe i ka shprehur problematikat që lindin nga dorëzimi i pronës ku ushtronte veprimtarinë QSHAMT si dhe problematikat e transferimit të veprimtarisë së QSHAMT në pronën e re të caktuar pasi përveç ambienteve të papërshtatshme kërkohet edhe kohë për transferimin e pajisjeve. Për këtë problem, Sekretari i Përgjithshëm i MB z. P. N. nëpërmjet shkresës nr.5713/2 prot, datë 24.01.2020, i është drejtuar MFE-së dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr.1 Tiranë ku kërkon bashkëpunim për zgjidhjen e këtyre problematikave. Gjithashtu, z. N. nëpërmjet shkresës 6746/8, datë 30.01.2020, drejtuar MFE dhe Ndërmarrjes Ekonomike nr. 1 Tiranë, kërkon shtyrjen e afatit të qëndrimit të QSHAMT në ambientet ekzistuese pasi prona e re e vendosur në dispozicion nuk i plotëson kushtet, si dhe mos ndërprerjen e energjisë elektrike dhe furnizimit me ujë për këtë institucion.

Në vijim të sa më sipër, konstatojmë se, nëpërmjet VKM nr. 980, datë 02.12.2020 ‘Për përdorimin e fondit të rindërtimit për financimin e projektimit, zbatimit të punimeve, mbikëqyrjes dhe kolaudit të Qendrës së Shërbimeve dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’, është vendosur të përdoret fondi i rindërtimit në masën 275,000,000 lekë për financimin e projektit të QSHAMT dhe është caktuar Agjencia e Blerjeve të Përqëndruara si njësi zbatuese e këtij projekti. **Përdorimi i fondit të rindërtimit për financimin e objekteve shtetërore të amortizuara ku dëmtimi nuk ka ardhur si pasojë e tërmetit të ndodhur me datë 26 nëntor 2019, është në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”.** Në nenin 5 të këtij akti



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

normativ, lidhur me subjektet përfituese, përcaktohet se ‘*Subjekte përfituese janë individët dhe familjet, që kanë humbur një ose më shumë anëtarë të familjes dhe/ose kanë pësuar dëme në banesat e tyre dhe kanë mbetur të pastrehë si pasojë e fatkeqësisë natyrore, si dhe institucionet publike që kanë pësuar dëme në ndërtesat apo infrastrukturën publike në pronësi apo në administrim të tyre, si pasojë e fatkeqësisë natyrore, në njësitë e vetëqeverisjes vendore ku është shpallur gjendja e fatkeqësisë natyrore.* Gjendja e fatkeqësisë natyrore është shpallur me datë 27 nëntor 2019, nëpërmjet vendimit nr. 750 ‘Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë’, si pasojë e tërmetit të datës 26 nëntor 2019. Ndërkohë, amortizimi dhe gjendja e godinës është konstatuar që në tetor dhe i është bërë e ditur Ministrit të MB z. S Ll nëpërmjet Memos nr. 6327/1 prot, datë 08.10.2019 të përgatitur nga znj. L. M.. **Ndryshimi i destinacionit të fondeve të rindërtimit në vlerën prej 275,000,000 lekë dhe përdorimi i tyre për qëllime të tjera që nuk kanë lidhje me dëmtimet e tërmetit, është tërësisht menaxhim joefektiv, jo eficient dhe jo ekonomik i fondeve të buxhetit të shtetit.** Deri në përfundim të fazës së terrenit të auditimit, datë 23.04.2021, nga informacioni i dhënë nga MB rezulton se nuk është ndërmarrë asnjë veprim për rikonstruksionin e godinës ku do të zhvendoset QSHAMT. Ndërkohë, nëpërmjet shkresës nr. 144/3 prot, datë 24.03.2021, Drejtori i Përgjithshëm i QSHAMT z. E. J., ka njoftuar Sekretaren e Përgjithshme të MB znj. E. P. se pronarët e pronës së QSHAMT i kanë lënë afat të pa negociueshëm që të ushtrorë veprimtarinë në ambientet ekzistuese deri me datë 20.08.2021. Nga shkresat rezulton se prona e QSHAMT nga Ndërmarrja Industriale nr. 1 Tiranë ka kaluar në pronësi të shoqërisë ‘P. Cons. Al. shpk, me përfaqësues ligjorë z. K. D. dhe znj. V. D.’. Nga sa më sipër, rezulton se QSHAMT, një institucion me 127 punonjës, pas datës 20.08.2021 nuk mund të ushtrorë aktivitetin, pasi në pronën ekzistuese nuk do të lejohet nga pronarët, ndërsa prona ku pritet të kalojë ende nuk ka filluar rikonstruksionin.

Për sa më sipër, rezulton se **VKM nr. nr. 528, datë 25.07.2019 ‘Për kalimin në përgjegjësi administrimi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë të pronës me emërtimin ‘Qendra e Shërbimit dhe Administrimit të Mjeteve të Transportit’ nuk është ndërmarrë në përputhje me nenin 15 të ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 ‘Për pronat e paluajtshme të shtetit’, i ndryshuar, ku lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë së administrimit të pronave shtetërore, përcaktohet se ‘Këshilli i Ministrave ndryshon përgjegjësinë e administrimit nga një organ shtetëror ose ent publik te një tjetër në rastet kur: a) Organi përgjegjës nuk administron pronën në përputhje me nenin 13 të këtij ligji; b)Ndryshojnë karakteristikat e pronës; c)Përdorimi më i dobishëm i pronës mund të realizohet nën administrimin e një organi tjetër shtetëror publik’.** Në këtë rast, ndryshimi i përgjegjësisë së administrimit të pronës së QSHAMT-së nga Ministria e Brendshme te Ministria e Financave dhe Ekonomisë, **nuk** është bërë për asnjë nga qëllimet e përmendura në nenin 15 më sipër. Për më tepër, si rrjedhojë e zbatimit të kësaj VKM-je dhe e veprimeve dhe mosveprimeve nga personat përgjegjës, rrezikohet ushtrimi i veprimtarisë së institucionit QSHAMT. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*

1.1 Rekomandimi:

- Në të gjitha çështjet që përfshijnë tjetërsimin e pronës shtetërore, Sekretari i Përgjithshëm të mos marrë iniciativa pa vënë në dijeni Titullarin e institucionit.
- Në të gjitha rastet kur vendimmarrja implikon tjetërsimin e pronës shtetërore, kosto financiare në buxhetin e ministrisë, etj si dhe prek direkt aktivitetin e njërive të varësisë, nevojitet që Titullari i Institucionit të marrë masa për ngritjen e një grupi të posaçëm pune me përfaqësues edhe nga njësia



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

e varësisë që po preket nga ndryshimi, i cili të garantojë nëpërmjet analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, një proces vendimmarrjeje transparente, të drejtë dhe ligjor.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për periudhën 2018, 2019 dhe 2020 është likuiduar shuma totale **47,317 mijë lekë për vendime gjyqësore të fituara** nga punonjës të liruar nga detyra. Nga auditimi i procedurave të zbatimit të vendimeve gjyqësore u konstatua se disa pagesa janë kryer me ndërmjetësinë e Zyrave Përmbartimore, për të cilat nga vlera e mësipërme është paguar shuma **2,470 mijë lekë tarifa përmbartimore**. Vlerat financiare janë të larta, për shkak se vendimet gjyqësore shprehen se pala e paditur Ministria e Brendshme duhet tu paguaj paditësve pagën e pozicionit që ata mbanin nga data e përcaktuar në vendim deri në datën e fillimit të marrëdhënies së punës, dhe janë identifikuar raste ku ende paguhen punonjës të larguar nga puna që nga viti 2005. *Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 57-67, të Raportit të Auditimit.*

2.1 Rekomandimi: Titullari i Ministrisë së Brendshme të respektojë në mënyrë rigorozë kriteret dhe procedurën e lirimit nga detyra të punonjësve, të parashikuara në ligjin “Për nëpunësin civil”, në mënyrë që në të ardhmen të mos ketë efekte të tilla negative në buxhetin e shtetit. Komisioni i Posaçëm të ri-analizojë të gjitha rastet e gjyqeve të fituara, gjithashtu dhe rastet ku është vërtetuar pamundësia objektive e sistemimit në një pozicion të rregullt të shërbimit civil në njësinë debitoare ose institucion të varësisë së tij, dhe të bashkëpunojë me DAP për mundësitë e sistemimit në një institucion tjetër, në një pozicion tjetër të rregullt të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, sipas kriterëve të veçanta apo të ngjashme që i plotëson gjyq fituesi; ose sipas rastit të rishikojë kriteret e veçanta që i plotëson gjyq fituesi dhe të gjejë zgjidhjen për t’i sistemuar në punë punonjësit e liruar padrejtësisht nga detyra.

Në Vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nëpërmjet urdhër shpenzimit nr. 465 datë 28.12.2020 është paguar tarifë përmbartimi ndaj TXX Gr. shpk në vlerën **94 mijë lekë**. Kjo tarifë është paguar në zbatim të ekzekutimit të vendimit nr. 2459 (80-2020-2470) të lëshuar me datë 19.10.2020 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, me palë në procesin përmbartimor kreditor M. D. dhe debitor Ministria e Brendshme. Paditësi, M. D. i cili është gazetar investigativ, ka kërkuar në rrugë elektronike informacion pranë Ministrisë së Brendshme por informacioni i vënë në dispozicion ka qenë jo i plotë dhe jashtë afatit ligjor. Si rrjedhojë, z. D. ka depozituar një padi pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Tiranë, e cila në përfundim të shqyrtimit vendosi pranimin e pjesshëm të padisë dhe detyrimin e palës së paditur Ministria e Brendshme për ti dhënë paditësit informacionin e kërkuar në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’. Ky vendim është ekzekutuar nga zyra e përmbartimit dhe vlera prej **93,600 lekë është menaxhim pa efektivitet, eficiencë dhe ekonomicitet i fondeve publike** pasi ky shpenzim ka ardhur si pasojë e faktit që Ministria e Brendshme nuk ka zbatuar detyrimet ligjore për dhënie informacioni ndaj qytetarëve në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 67-108, të Raportit të Auditimit.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

3.1 Rekomandim: MB/Koordinatori për të drejtën e informimit të shqyrtojë të tu përgjigjen të gjitha kërkesave për informacion nga qytetarët duke rritur transparencën institucionale.

Në Vazhdimësi

E.1 MASA DISIPLINORE.

Mbështetur në nenet 57, 58 dhe 59 të ligjit nr. 153/2013 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, për punonjësit e identifikuar me përgjegjës në lidhje me shkeljet e konstatuara e të trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, *i rekomandojmë Titullarit të Ministrisë së Brendshme* që, referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe atë të prokurimeve, si dhe përgjegjësi individuale të evidentuara dhe pasqyruar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë marrjen e masave disiplinore “vërejte” deri në “*largim nga shërbimi civil*”.

Në përfundim, të procesit, *Sekretari i Përgjithshëm në Ministrinë së Brendshme*, pas përfundimeve edhe të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

E.2 MASA DISIPLINORE PËR PUNONJËSIT E LARGUAR NGA PUNA.

Për punonjësin Z. P. N., i cili nuk është më në marrëdhënie pune, nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara, me detyrë ish Sekretar i Përgjithshëm dhe në cilësinë e ish Nëpunësit Autorizues në MB, si person përgjegjës ndër të tjera për përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, raportimin, kontabilitetin, etj, masa disiplinore për këtë punonjës do të ishte “**Largim nga shërbimi civil**”, pasi:

-ka ndërmarrë veprime për tjetërsimin e pronës- godina e QSHAMT, duke implikuar kosto financiare në buxhetin e shtetit, si dhe prekur direkt aktivitetin e njësisë, në mungesë të analizës së detajuar të shkaqeve dhe relacioneve kosto-përfitim, nga grupe te posaçëm vlerësimi.

-marrjen e angazhimeve buxhetore përtej kufirit të miratuar të fondeve buxhetore.

-për devijimin e qëllimit të fondeve të rindërtimit në vlerën prej 275,000 mijë lekë dhe përdorimi i tyre për rindërtimin e një toke të amortizuar përpara tërmetit, në kundërshtim me ligjin nr. 97/2019 ‘Për miratimin e aktit normativ, me fuqinë e ligjit, nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore”.

Në kushtet kur personi i sipërpërmendur nuk është më në marrëdhënie pune, i rekomandohet Titullarit të Ministrisë së Brendshme, që t’i drejtohet Departamentit të Administratës Publike, për të vlerësuar dhe verifikuar nëse punonjësi është ende pjesë e shërbimit civil, me qëllim aplikimin e masës së rekomanduar dhe regjistrimin e saj në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

V. ANEKSE

SQARIM RRETH LLOJEVE TË NDRYSHME TË OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH

Në Auditimin Financiar:¹⁰

a. Opinioni i pamodifikuar:

Një opinion i pamodifikuar jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Audituesi duhet të tërheq vëmendjen e përdoruesit për një ose disa çështje të paraqitura ose të evidentuara në pasqyrat financiare, të cilat janë të rëndësishme për të kuptuar pasqyrat financiare. Përdoruesit e pasqyrave financiare në sektorin publik janë ligjvënësit, Parlamenti, komitetet mbikëqyrëse, komisione të ndryshëm dhe qytetarët, të cilët janë dhe përdoruesit e fundit.

Opinion i pamodifikuar me theksim të çështjes.

Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5).

b. Opinionet e modifikuara:

Audituesi duhet të modifikojë opinionin në rastet kur:

-Bazuar në evidencat e auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi përmbajnë anomali materiale; ose

-Nuk është në gjendje të sigurojë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme për auditin. (ISSAI 1700.4;6;17)

-Evidentohet që njësi ekonomike nuk ka përmbushur përgjegjësitë e përcaktuara nga legjislacioni i raportimit financiar për:

Prezantimin e drejtë të informacionit financiar.

Mos plotësimin e të gjitha kërkesave ligjore të raportimit financiar. (ISSAI 1700.18;19)

¹⁰ - Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2, faqe 16



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

-Evidentohen raste që lidhe me mosrespektimin e legjislacionit ose dobësi të kontrollit të brendshëm, të cilat ka një efekt material ose të përhapur në pasqyrat financiare. (ISSAI 1705 P4; P5; P6)

Përhapja është një term i përdorur për të përshkruar efektet në pasqyrat financiare të anomalive ose efektet të mundshme nëse ka, që nuk zbulohen për shkak të pa mundësisë për të marrë evidenca të mjaftueshme të auditimit. Përhapja e gjetjes do të përcaktojë llojin e opinionit të modifikuar të auditimit i cili do të jepet.

Efektet e përhapjes në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të audituesit: Nuk kufizohen në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financiare; Mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose janë të rëndësime për përdoruesit e pasqyrave financiare. (ISSAI 1700.5)

Audituesi duhet të zgjedhë opinionin më të përshtatshëm të modifikuar nga 3 opsionet e përshkruara më poshtë:

c. Opinioni i modifikuar. Opinioni i modifikuar do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin e modifikuar. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

d. Opinioni negativ (kundërshtues). Opinioni negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion i modifikuar në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe e praktikueshme, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

e. Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion i kualifikuar në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

Në Auditimin e Përputhshmërisë:¹¹

a. Opinion i pamodifikuar:

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe nuk ka konstatuar (për çështjet e audituara) aspekte materiale të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuar.

¹¹ - Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, miratuar me Vendimin e Kryetarit nr.63, datë 22.6.2020, neni 4, piaka 2, faqe 16



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

- Audituesi duhet të shprehë një opinion të pamodifikuar në ato raste kur ka marrë siguri të kufizuar, si dhe në bazë të punës së kryer, *asgjë nuk ka tërhequr vëmendjen që çështja e audituar nuk është në përputhje në aspektin material me kriteret e aplikuara.*

b. Opinion i modifikuar.

Jepet në ato raste kur audituesi ka marrë siguri të arsyeshme, si dhe ka konstatuar gabime materiale, ose kur audituesi ka marrë siguri të kufizuar, pasi në bazë të punës së kryer nuk ka siguruar evidencë e mjaftueshme për të mbështetur dhënien e opinionit, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të kenë mospërputhshmëri të aspektit material.

Opinion i kualifikuar/i cilësuar, jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e plotë, por janë evidentuar raste të mospërputhshmërisë me kriteret e aplikuara, të cilat janë *materiale, por jo të përhapura*, ose kur audituesi nuk është në gjendje të mbledhë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, dhe efektet e mundshme janë materiale, por jo të përhapura.

c. Opinion i kundërt.

Jepet në ato raste kur është marrë siguri e arsyeshme, është siguruar një evidencë e mjaftueshme dhe e përshtatshme/ e plotë, por *devijimet e pajtueshmërisë janë materiale dhe të përhapura.*

d. Refuzim i opinionit.

Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë. Refuzimi i opinionit, është një mohim i përgjegjësisë, pasi *audituesi nuk është në gjendje të marrë prova të mjaftueshme dhe të përshtatshme auditimi për të siguruar një bazë për dhënien e opinionit, për t'u shprehur në lidhje me pajtueshmërinë me kriteret e aplikuara, si dhe për të gjykuar nëse efektet e mundshme mund të janë materiale dhe të përhapura.*

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 1,5% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 1,5%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Degën e Thesarit, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhër shpenzimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

-teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe

-teste të detajeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarinë 602 dhe me llogarinë 231 u vlerësuan me 2; dhe
- Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlogaritjes si më poshtë:

Struktura buxhetore (2018)	Shuma	Risk Factor	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	150,922,171	0,70	22
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësorë(601)	24,031,116	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	266,112,332	2,00	110
Të tjera transf. korrente të brend. (604)	-	0,70	0
Transferime korrente me jashtë (605)	2,704,091	0,70	0
Transferta tek buxhetet familjare (606)	4,881,210	0,70	1
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	1,364,047	2,00	1
Total	450,014,967		
Materialiteti në përqindje	1,5%		
Materialiteti në vlerë (leke)	6,750,225		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2018, grupi i auditimit mori në shqyrtim 40 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 25 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 130 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë nga 110 çështje të llogarisë 602 dhe 1 çështje e llogarisë 231 që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

Vlera totale e gabimit të konstatuar për vitin 2018 nga regjistrimet kontabël në pasqyrat financiare është:

Aktivi: -4,620,768 lekë Grant nga UNHCR

+5,253,535 lekë Ndërtesa

Pasivi: -471,546,454 lekë Rezultati ushtrimor

PASH: -498,247,713 lekë Buxhetimi

Struktura buxhetore (2019)	Shuma	Risk Factor	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	201,513,595	0,70	21
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësore(601)	31,007,807	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	355,593,101	2,00	103
Të tjera transf. korrente të brend. (604)	10,000,000	0,70	1
Transferime korrente me jashtë (605)	2,621,207	0,70	0
Transferta tek buxhetet familjare (606)	5,601,759	0,70	1
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	29,792,762	2,00	9
Total	636,130,231		
Materialiteti në përqindje	1,5%		
Materialiteti në vlerë (leke)	9,541,953		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2019, grupi i auditimit mori në shqyrtim 25 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 24 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 171 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë mbi llogarinë 602, nga 103 çështje dhe llogarinë 231 me minimumin 9 çështje për të dhënë siguri të arsyeshme.

Vlera totale e gabimit të konstatuar për vitin 2019 nga regjistrimet kontabël në pasqyrat financiare është:

Aktivi: +112,438,000 lekë Detyrime të prapambetura
 +4,990,858 lekë ndërtesa
 +3,749,062 lekë detyrime tatimore
 Pasivi: -417,546,454 lekë rezultati i mbartur
 -579,880,759 lekë rezultati ushtrimor
 PASH: -917,519,746 lekë Buxheti

Struktura buxhetore (2020)	Shuma	Risk Factor	Çështjet për shqyrtim
Paga (600)	203,167,869	0,70	12
Sigurime Shoqërore dhe shëndetësore (601)	30,740,879	0,70	2
Mallra e Shërbime (602)	137,060,605	2,00	23
Të tjera transf. korrente të brend. (604)	-	0,70	0
Transferime korrente me jashtë (605)	2,590,125	0,70	0
Transferta tek buxhetet familjare (606)	2,486,451	0,70	0
Shpenzime kapitale të trupëz. (231)	733,744,947	2,00	122
Total	1,109,790,876		
Materialiteti në përqindje	1,5%		
Materialiteti në vlerë (leke)	16,646,863		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2020, grupi i auditimit mori në shqyrtim 25 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimin, mbi llogarinë 600 dhe 601 nga 14 çështje në total që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 170 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë mbi llogarinë 602, nga 23 çështje dhe llogarinë 231 me minimumi 122 çështje për të dhënë siguri të arsyeshme.

Vlera totale e gabimit të konstatuar për vitin 2020 nga regjistrimet kontabël në pasqyrat financiare është material:

Aktivi i Bilancit: -403,669,425 lekë Investime në Proces
 +28,193,774 lekë Inventari ekonomik
 + 4,741,316 lekë Ndërtesa
 Pasivi: 100,218,262 lekë Rezultati ushtrimor
 Të ardhurat në PASH: -1,191,882,745 lekë Buxheti

1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

Klasa 6 (llog 600)	Pagat faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2018	150,922,171	50,764,259	34%
Viti 2019	201,513,595	75,590,866	38%
Viti 2020	203,167,869	74,462,388	37%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

2018: Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi rezultoi 33, nga ku grupi i auditimit për të rritur sigurinë e arsyeshme mori në shqyrtim 40 çështje (pagat e 40 punonjësve të shtrira në muajt si vijon):

Viti 2018

Nr	Viti 2018	Llogaria 600
1	Shkurt	12,173,974
2	Maj	9,748,918
3	Gusht	9,333,691
4	Tetor	9,545,691
5	Dhjetor	9,961,985
	Total audituar	50,764,259

2019: Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi, rezultoi 21, nga ku grupi i auditimit për të rritur sigurinë e arsyeshme mori përsëri në shqyrtim 25 çështje (pagat e 25 punonjësve të shtrira në muajt si vijon):

Viti 2019

Nr	Viti 2019	Llogaria 600
1	Janar	10,158,008
2	Mars	12,047,128
3	Maj	12,047,128
4	Korrik	14,193,299
5	Shtator	13,652,822
6	Dhjetor	13,492,481
	Total audituar	75,590,866

2020: Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi, rezultoi 18, nga ku grupi i auditimit për të rritur sigurinë e arsyeshme mori përsëri në shqyrtim 25 çështje (pagat e 25 punonjësve të shtrira në muajt si vijon):

Nr	Viti 2020	Llogaria 600
1	Janar	13,461,540
2	Mars	13,197,220
3	Maj	12,845,587
4	Korrik	9,401,215
5	Shtator	12,976,516
6	Dhjetor	12,580,310
	Total audituar	74,462,388

2. Mbulimi me auditim i shpenzimeve operative dhe shpenzimeve për investime (llogaria 602 dhe 231)¹²

(llog 602 dhe 231)	Shp. operative faktike	Mbuluar me auditim (leke)	Mbuluar me auditim (%)
Viti 2018	267,476,379	78,488,357	29.3%
Viti 2019	385,385,863	170,771,490	44.3%
Viti 2020	870,805,522	416,242,012	47.8%

¹²Aneksi 1 – urdhër shpenzimet, objekt verifikimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Për vitin 2018, duke qenë se, kontrollet e brendshme u vlerësuan të kenë risk në nivel të moderuar deri të lartë, grupi i auditimit shtoi vlerën e transaksioneve për tu audituar në 130, pra mbi minimumin e çështjeve prej 110 çështjesh për llogarinë 602 dhe 1 për llogarinë 231. Në kushtet ku, për vitin 2018 pasqyrat financiare janë mbyllur dhe rakorduar zërat me Thesarin, koha dhe burimet e auditimit janë të kufizuar, grupi i auditimit përzgjedhi në mënyrë rastësore shpenzimet të kryera në muajt Shkurt dhe Dhjetor, për të cilat verifikuam 130 urdhër-shpenzime që kanë të bëjnë me llogarinë 602 dhe 231, ose në shumën 78,488,357 lekë (rreth 29.3 % e total shpenzimeve operative dhe shpenzimeve për investime), siç paraqiten në tabelën më poshtë:

Nr	Viti 2018	Llogaria 602 & 631
1	Shkurt	34,697,837
2	Dhjetor	43,790,520
	Total audituar	78,488,357

Për vitin 2019, duke qenë se, kontrollet e brendshme u vlerësuan të kenë risk në nivel të moderuar deri të lartë, grupi i auditimit shtoi vlerën e transaksioneve për tu audituar në 171, pra mbi minimumin e çështjeve prej 103 çështjesh për llogarinë 602 dhe 9 për llogarinë 231. Në kushtet ku, për vitin 2019 pasqyrat financiare janë mbyllur dhe rakorduar zërat me Thesarin, koha dhe burimet e auditimit janë të kufizuar, grupi i auditimit përzgjedhi në mënyrë rastësore shpenzimet të kryera në Korrik dhe Dhjetor, për të cilat verifikuam 171 urdhër-shpenzime që kanë të bëjnë me llogarinë 602 dhe 231, ose në shumën 170,771,490 mijë lekë (rreth 44.3 % e total shpenzimeve operative dhe shpenzimeve për investime), siç paraqiten në tabelën më poshtë:

Nr	Viti 2019	Llogaria 602 (ne leke)
1	Korrik	99,470,531
2	Dhjetor	71,300,959
	Total audituar	170,771,490

Për vitin 2020, duke qenë se, kontrollet e brendshme u vlerësuan të kenë risk në nivel të moderuar deri të lartë, grupi i auditimit shtoi vlerën e transaksioneve për tu audituar në 170, pra mbi minimumin e çështjeve prej 23 çështjesh për llogarinë 602 dhe 122 për llogarinë 231. Në kushtet ku, për vitin 2020 pasqyrat financiare janë mbyllur dhe rakorduar zërat me Thesarin, koha dhe burimet e auditimit janë të kufizuar, grupi i auditimit përzgjedhi në mënyrë rastësore shpenzimet të kryera në Prill, Qershor dhe Dhjetor, për të cilat verifikuam 170 urdhër-shpenzime që kanë të bëjnë me llogarinë 602 dhe 231, ose në shumën 416,242,012 mijë lekë (rreth 47.8 % e total shpenzimeve operative dhe shpenzimeve për investime), siç paraqiten në tabelën më poshtë:

Nr	Viti 2020	Llogaria 602 (ne leke)
1	Prill	13,863,306
2	Qershor	8,409,658
3	Dhjetor	393,969,048
	Total audituar	416,242,012

3. Mbulimi me auditim i të ardhurave dytësore

Grupi i auditimit ka audituar të gjithë rakordimet me Degën e Thesarit për vitet objekt auditimi: 2018, 2019 dhe 2020. Konkretisht:

Viti	Të ardhurat e realizuara
Viti 2018	116,980,440



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar për Auditimin e ushtruar në “Ministrinë e Brendshme”

Viti 2019	195,205,917
Viti 2020	724,739,505

4. Mbulimi me auditim i prokurimeve:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u krye **së pari** nisur nga rëndësia që kanë procedurat e përzgjedhura ndaj realizimit të objektivave kryesorë të MHK-së siç është: siguria dhe ruajtja e objekteve të trashëgimisë kulturore; mirëmbajtja (rasti i karburantit); procesit i blerjes së biletave elektronike); dhe **së dyti** për nga pesha specifike e secilës prej tyre ndaj total vlerës vjetore të prokurimeve të realizuara:

	Nr. i procedurave të realizuara	Vlera	Nr I procedurave të audituara	Vlera	Mbulimi ne %
Viti 2019	2	38,604,366	2	38,604,366	100%
Viti 2020	1	61,440,198	1	61,440,198	100%

Viti 2019

Objekti i prokurimit	Vlera e Prokuruar (pa tvsh)	Vlera e kontratës (me tvsh)	Koha zhvillimit të tenderit	Procedura e prokurimit	Firma Fituese
Studim Projektim i disa objekteve të Policisë së Shtetit	29,166,666	28,540,000	17.09.2019	Hapur “Konkurs Projektimi”	BOE “De.-E” A.P.E
Blerje pajisje armatimi për Prokurorinë e Posaçme të Luftës kundër korrupsionit dhe krimin të organizuar dhe Byronë Kombëtare të Hetimit	9,437,700	9,270,520	13.12.2019	“Negocim pa shpallje paraprake”	“Ar. Sch. Ac.” Shpk

Viti 2020

Objekti i prokurimit	Vlera e Prokuruar (pa tvsh)	Vlera e kontratës (me tvsh)	Koha zhvillimit të tenderit	Procedura e prokurimit	Firma Fituese
Blerje mobilje për Byronë Kombëtare të Hetimit (BKH) dhe të strukturës së Posaçme Antikorrupsion (SPAK)”	61,440,198	47,295,336	19.08.2020	Hapur	BOE “GL. PR.” & “DR.