



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
PËRPUTHSHMËRIE DHE RREGULLSHMËRIE
KRYER NË "AGJENCINË KOMBËTARE TË MJEDISIT"
TIRANË

TETOR 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

PËRMBAJTJA		Faqe
I.	Përmbledhje Ekzekutive	3-12
II.	Hyrja	<i>a. Objektivat dhe qëllimi</i>
		<i>b. Identifikimi i çështjes</i>
		<i>c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>
		<i>d. Përgjegjësitë e audituesve</i>
		<i>e. Kriteret e Vlerësimit</i>
		<i>f. Standartet e auditimit</i>
III	Përshkrimi i auditimit	15-158
III.1	<i>Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm</i>	16-23
III.2	<i>Auditim mbi hartimin dhe zbatimin buxhetit</i>	23-41
III.3	<i>Krijimi dhe përdorimi i te ardhurave</i>	41-41
III.4	<i>Zbatimi i dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës</i>	41-49
III.5	<i>Mbi administrimin e pronës shtetërore, zbatimin e dispozitave ligjore</i>	50-55
III.6	<i>Mbi organizimin e mbajtjen e kontabilitetit. Nxjerrja e llogarive vjetore, inventarizimi i llogarive të pasurisë publike.</i>	55-69
III.7	<i>Prokurimi i fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime.</i>	70-82
III.8	<i>Mbi zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B, si dhe zbatimit të procedurave të vetëmonitorimit dhe monitorimit të mjedisit nga ndotja dhe dëmtimi.</i>	82-139
III.9	<i>Auditimi mbi zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoriuese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit.</i>	139-156
III.10	<i>Auditimi mbi bashkëpunimin me organet e tjera të kontrollit si ISHMPU, AKZM, IKMT, organet e NJQV-ve, për kryerjen e inspektimeve dhe kontrolleve të përbashkëta në zonat me probleme mjedisore.</i>	156-158
III.11	<i>Probleme të ndryshme që mundë të dalin gjatë auditimit.</i>	158-158
IV.	Gjetje dhe Rekomandime	159-173
V.	Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit	173-176



I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi auditim në Agjencinë Kombëtare të Mjedisit Tiranë (AKM), duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e aktivitetit të institucionit për procedurat e monitorimit, vet-monitorimit të subjekteve me ndikim në mjedis nga ndotja dhe dëmtimi, procedurën ligjore në dhënien e akt-miratime/refuzime të lejeve tipi (A dhe B), në zbatim të ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit"; VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "*Për Miratimin e Kërkesave të Posaçme për Shqyrtimin e Kërkesave për Leje Mjedisit Tipi A, B, C për transferimin e lejeve nga një subjekt tek tjetri, të kushteve për Lejet Respektive të Mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre Lejeve nga QKL*", të ndryshuar, aktivitetin ekonomiko-financiar, ecurinë e punës në përmbushje të funksioneve ligjore të mbrojtjes së mjedisit, si dhe forcimit të sistemit të Kontrollit të Brendshëm, lidhur me integritetin e punonjësve në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", lidhur me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, siguria e nivelit të menaxhimit dhe transparenca me publikun, etj. Gjatë periudhës së auditimit nga data 05.06.2019-30.07.2019, grupi i auditimit auditori periudhën nga data 01.01.2015 deri më datë 31.05.2019 "Mbi nivelin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve, si dhe vlerësimin e aktivitetit të institucionit për procedurat e monitorimit, vet-monitorimit të subjekteve me ndikim në mjedis nga ndotja dhe dëmtimi, zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e akt-miratime/refuzime të lejeve tipi (A dhe B), vlerësimin e përputhshmërisë dhe rregullshmërisë së aktivitetit ekonomiko-financiar".

Gjatë auditimit në terren nga grupi i auditimit janë mbajtur gjithsej 3 akt-verifikime dhe 8 akt-konstatime sipas çështjeve respektive të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit. Në përfundim të punës në terren është kryer takimi ballafaques me përfaqësuesit e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit. Mbi aktet e mbajtura në periudhën e auditimit dhe Projekt Raportin janë paraqitur observacionet nga AKM, të cilat janë reflektuar rast pas rasti në mënyrë të përmbledhur nga grupi i auditimit. Lidhur me takimin ballafaques, nga subjekti i audituar nuk është kërkuar.

Në mënyrë të përmbledhur, në përfundim të auditimit rezultoi:

- Nga AKM në 16 raste nuk janë respektuar procedurat ligjore në shqyrtimin dhe akt-miratimin e aplikimeve të bëra për pajisjen me leje mjedisore të tipit A dhe B;
- Nga AKM për vitet 2015, 2016, 2017 dhe 2018 nuk është respektuar procedura ligjore në hartimin e projekt-buxheteve afatmesëm;
- Nga AKM për periudhën 2015-2018 nuk është respektuar procedura ligjore sipas Udhëzimeve standarte dhe atyre plotësuese për zbatimin e buxhetit të shtetit, lidhur me respektimin e prioriteteve në likuidimin e detyrimeve të institucionit;
- U konstatua dëm ekonomik i shkaktuar buxhetit të shtetit në vlerën **33,000 lekë**, shpenzime për dieta, si dhe në vlerën prej **13,411 lekë**, si pasojë e mos vendosjes së penaltetit ndaj subjektit "Alb Garden", për mos realizimin e plotë dhe në kohë të punimeve në projektin e pyllëzimit në Qarkun e Elbasanit, në objektet Gur i Zi dhe Krastë e Madhe;
- Nga auditimi i kontratave të monitorimit të mjedisit të lidhura midis AKM dhe institucioneve të tjera monitoruese (ISHP, SHGJSH, UBT), për periudhën 2015-2018,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

konstatua dëm ekonomik i shkaktuar buxhetit të shtetit në vlerën **136,000 lekë** shpenzime për dieta, në grupet e monitorimit të mjedisit, si dhe **205,406 lekë** penalitete të pa vendosura nga AKM për dorëzimin me vonesë të raporteve tekniko-financiar sipas afateve të përcaktuar në kontratat e monitorimit të mjedisit me UBT dhe ISHP.

-Gjithashtu nga auditimi i këtyre kontratave u konstatua vlera prej **103,860 lekë**, të cilat përbëjnë efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit, shtesa e bërë në financimin e kontratës AKM-ISHP në vitin 2016, për monitorimin e mjedisit, pa amendim të kontratës, për ndryshimin e vlerës fillestare;

-Nga AKM nuk është respektuar Udhëzimi për administrimin e aktiveve në institucionet publike në 4 raste, kryesisht në marrjen në dorëzim të aktiveve të dhuruara, si dhe në 4 raste të tjera në procesin e inventarizimit të aktiveve të institucionit;

-Nga AKM nuk janë respektuar aktet ligjore dhe nënligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe përgatitjen e pasqyrave financiare, duke sjellë anomali materiale të përhapura, si dhe mospasqyrimin e vërtetë të pozicionit financiar të institucionit;

-Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm kryer në AKM, rezultoi se dy rekomandime nuk ishin zbatuar, pjesa tjetër ishte zbatuar plotësisht dhe në proces zbatimi;

-U konstatuan problematika në strukturën dhe personelin e rekrutuar në AKM, konkretisht rezultuan mospërputhje të llojit të armimit me përshkrimin e pozicionit të punës.

I.b. Në mënyrë të përmbledhur gjetjet dhe rekomandimet më të rëndësishme të auditimit, paraqiten si më poshtë vijon:

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Në 2 raste, referuar regjistrimit të raportimeve, 2 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit B , nuk kanë përmbushur detyrimin për të raportuar mbi përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore.	Faqe 82-139	E lartë	AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin financiar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penaltetit për "I" shpk dhe "A" shpk sipas vlerave përkatëse, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjekte, si dhe të kërkojë në rrugë administrative dhe gjyqësore arkëtimin e vlerës 1,200,000 lekë, e ndarë respektivisht në 720,000 lekë për "I" shpk dhe 420,000 lekë për "A" shpk si të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.
2.	Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet që kanë institucionet e monitorimit ndaj AKM-së, është konstatuar vlera	Faqe 55-69	E lartë	Titullari i AKM-së për kontratën AKM-IGJEU viti 2014, të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDI MTAR	RËNDË SIA	REKOMANDIMI
	prej 303,787 lekësh detyrim i prapambetur nga kontrata e monitorimit me institutin e gjeoshkencave, energjisë, ujit dhe mjedisit (IGJEUM).			shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 303,787 lekë, detyrim i prapambetur nga kontrata me IGJEUM.
3.	Nuk është respektuar detyrimi i kontratës nga ISHP për dorëzimin e raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017, për të cilën nga AKM nuk është vendosur asnjë penalitet, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, e për rrjedhojë konsiderohet dëm ekonomik në vlerën 174,606 lekë .	Faqe 139-156	E lartë	Titullari i AKM për kontratën AKM-ISHP nr.1320 viti 2017, të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 174,606 lekë , për mosvendosjen e penaltetit ndaj ISHP, për dorëzimin 22 ditë me vonesë të raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017.
4.	Në 3 raste konstatohet se subjektet që kanë riaplikuar për leje mjedisore kanë paraqitur si mandat pagesë mandatin e aplikimit për të cilën AKM më parë është shprehur me "Refuzim" të lejes mjedisore. Vlerësojmë se jemi përpara mos përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore" nga ana e subjekteve "B.G", "E" dhe "J", mos përmbushja e detyrimeve të përcaktuara në VKM 417/2014 në vlerën 130,000 lekë përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik	Faqe 82-139	E lartë	AKM të marrë masa duke kontabilizuar dhe kërkuar në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimit për vlerën totale 130,000 lekë, përkatësisht për "B.G" dhe "E" dhe "J" për arkëtimin e vlerës prej e vlerës prej 130,000 lekë për secilin subjekt.
5.	Për periudhën Janar-Mars 2015 janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta për punonjësit e AKM-së, në vlerën 33,000 lekë, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.	Faqe 23-41	E lartë	Titullari i AKM-së të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 33,000 lekë , shpenzime për dietat për punonjësit e AKM-së, për z.S.B (16,500 lekë), znj. S.P (5,500 lekë), znj.E.C (5,500 lekë) dhe znj.Sh.B (5500 lekë).
6.	Për kontratën nr.107 (monitorimi i erozionit të tokës), me vlerë financimi 700,000 lekë , UBT ka dorëzuar	Faqe 139-156	E lartë	Titullari i AKM të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDI MTAR	RËNDË SIA	REKOMANDIMI
	raportin financiar përfundimtar në datën 16.12.2015 , dhe jo sipas afatit të përcaktuar në kontratë, në datën 01.12.2018 , pra 11 ditë pune me vonesë. Për këtë veprim të UBT, nga AKM duhet të ishte llogaritur penalitet në vlerën: 11 ditë vonesë * (4/1000*700,000 lekë)= 30,800 lekë , vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit			30,800 lekë , për mosvendosjen e penalitetit ndaj SHGJSH, për dorëzimin 11 ditë me vonesë të raportit financiar përfundimtar.
7.	Në prokurimin publik me objekt "Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit" për vitin 2016, me fond limit 8,187,578 lekë pa tvsh, KVO ka vepruar në papajtueshmëri me nenet 20, 23, 24, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, date 20.11.2006 <i>"Për Prokurimin Publik"</i> , i ndryshuar, kreu VII i VKM nr.914, 29.12.2014 <i>"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"</i> , Nga veprimet dhe mosveprimet e KVO, është shkaktuar përdorim i fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën 8,186,060 lekë pa tvsh .	Faqe 70-82	E lartë	AKM, nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën 8,186,060 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.
8.	Në 8 raste, referuar regjistrat të raportimeve, 8 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit A, nuk kanë raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të përcaktuara në lejen mjedisore të miratuar për subjektin. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 135,900,000 lekë , për mos përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore.	Faqe 82-139	E lartë	AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 <i>"Për lejet e mjedisit"</i> , i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin financiar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penalitetit për 8 subjektet "E", "V", "A", "V.M", "F", "B.G", "T.A.T.M" dhe "R.E.P" sipas vlerave përkatëse, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjektet.
9.	Janë paguar shpenzime për dieta nga AKM për grupin e	Faqe 139-156	E lartë	Titullari i AKM për kontratat AKM-ISHP të vitit 2017, të kërkojë në rrugë ligjore, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDI MTAR	RËNDË SIA	REKOMANDIMI
	monitorimit të ISHP të përbërë nga znj.O.P, z.A.Sh, znj.Sh.T, z.B.A, z.A.K, të cilat kanë problematikë në saktësinë e dokumentacionit justifikues, në vlerën 33,000 lekë, si dhe 16,500 lekë nga grupi i monitorimit të përbërë nga znj.P.K dhe z.G.K, si dhe z.Z.S, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.			ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 33,000 lekë , shpenzime për dieta për grupin e monitorimit të përbërë nga znj.O.P, z.A.Sh, znj.Sh.T, z.B.A, z.A.K, dhe 16,500 lekë për grupin e monitorimit të përbërë nga znj.P.K dhe z.G.K, si dhe z.Z.S.
10.	AKM ka vepruar në kundërshtim me pikën 62, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "gj" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, për mos ekzekutimin e vendimeve të gjykatës, të formës së prerë, për 3 punonjësit e larguar nga puna, z.F.C 3.8 paga, znj.A.M 15.7 paga dhe z.D.K 19.7 paga, duke krijuar edhe efekt negativ financiar në vlerën 129,792.5 lekë në buxhetin e shtetit nga tatimi mbi të ardhurat e tyre i pa ndalur.	faqe 55-69	E mesme	Titullari i institucionit, të marrë masa për ekzekutimin e vendimeve të gjykatës të formës së prerë, për pagesën e 3 punonjësve të cituar më sipër, me qëllim shmangien e efekteve negative financiare që krijohen në buxhetin e shtetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
11.	Procedurat për marrjen në dorëzim të aktiveve (grante brenda sistemit dhe jashtë tij) për vitet 2015, 2017 dhe 2018, konkretisht: Aparaturë e tipit "TESTO", viti 2015 në vlerën 1,187,760 lekë; USB-së për përdorim dhe nënshkrim elektronik në vlerën 7,800 lekë, si dhe Kompjuter PC (3 copë), Monitor (3copë) dhe UPS (3 copë) në vlerën 368,313 lekë totali, për vitin 2017; Materialeve laboratorike nga projekti IBECA (mostra certifikuese referenc, kapa, standarte laborator, helium, argon, azot, acid klorhidrik) në vlerën 3,041,353 lekë totali si dhe materialeve elektronike, program kompjuterik (1 copë), kompjuter philips (1 copë), aparat fotografik dixhital sony (6 copë), video-projektor (1 copë), laptop (1 copë), aparat dore GPS (6 copë), në total 3,965,484 lekë për vitin 2018, nuk janë kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Aneksin 1, klasa 2, "Aktivet afatgjata", të Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", me pikën 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.	Faqe 50-55	E mesme	Nga titullari i AKM-së, në rolin e Nëpunësit Autorizues të respektohen përcaktimet e bëra në pikat 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, ku në krijimin e komisioneve të marrjes në dorëzim të aktiveve, të mbahet në konsideratë, që komisioni të ketë specialist të fushës në përbërje të tij, në varësi të llojit të aktiveve që merren (elektronike, laboratorike, etj).
12.	Grupi i auditimit të KLSH-së, ka konstatuar mbivlerësim të llogarisë -Në grupin "aktive të qëndrueshme të trupëzuara" llogaria 211 "pyje, kullota, plantacione" në vlerën 227,895,696 lekë. Konkretisht vlera 227,895,696 lekë, që	Faqe 55-69		Nga titullari i AKM-së, të merren masat e nevojshme për kontabilizimin e saktë dhe real të llogarive 7211 dhe 211 në pasqyrat financiare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENC A ME RAPORTIN PËRFUNDI MTAR	RËNDË SIA	REKOMANDIMI
	është akorduar nga buxheti i shtetit AKM-së për realizimin e procesit “Luftimi mekanik i procesionares së pishës së zezë në shkallë vendi”, referuar dhe pagesave të kryera në thesar, rezulton se është përdorur për mbulimin e shpenzimeve operative të tilla si: Karburant; Dieta; Paga punonjësish të kontraktuar për kryerjen e shërbimeve të luftimit mekanik të procesionares; Shpërblime; Sigurime shoqërore, shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat. Theksojmë se në këtë rast, nuk kemi të bëjmë me krijimin e asetve të qëndrueshme të trupëzuara ose të patrupëzuara.			

I.c. Konkluzione dhe opinioni i auditimit

Baza për opinionin e kundërt për përputhshmërinë e aktivitetit të AKM, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

KLSH ka audituar veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe ISSAI 1700¹, dhe ISSAI 4000², për vlerësimin nëse aktiviteti i AKM-së është kryer në përputhje me ligjet dhe rregulloret në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet/investimet vjetore të buxhetit, zbatimit të projekteve të ndryshme për monitorimin e mjedisit, zbatimin e kuadrit ligjor për dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore të tipit (A) dhe (B), si edhe kuadrin tjetër ligjor dhe rregullator për përdorimin e burimeve financiare nga ana e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë: Nga auditimi janë konstatuar parregullsi në zbatimin e dispozitave të prokurimit publik; mosrepskim të kuadrit ligjor për dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore të tipit (A) dhe (B), dobësi në zbatimin e buxhetit, etj., si më poshtë vijon:

¹ **ISSAI 1700-** Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Nga AKM në 16 raste nuk janë respektuar procedurat ligjore të përcaktuara në VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, në shqyrtimin dhe akt-miratimin e aplikimeve të bëra për pajisjen me leje mjedisore të tipit A dhe B.

-Nga AKM për vitet 2015, 2016, 2017 dhe 2018 nuk është respektuar procedura ligjoree përcaktuar në kundërshtim me Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimet vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm", për hartimin e projekt-buxheteve afatmesëm.

- Nga AKM për muajin Dhjetor të viteve 2015-2018 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.151, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe pikës 3, Kreu I, të Udhëzimeve plotësuese vjetore "Për zbatimin e buxhetit", për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, të faturave të energjisë elektrike, uj, telefon, posta, etj.

- Procedurat për marrjen në dorëzim të aktiveve (grante brenda sistemit dhe jashtë tij) për vitet 2015, 2017 dhe 2018, konkretisht: Aparaturë e tipit "TESTO", viti **2015** në vlerën **1,187,760 lekë**; USB-së për përdorim dhe nënshkrim elektronik në vlerën **7,800 lekë**, si dhe Kompjuter PC (3 copë), Monitor (3copë) dhe UPS (3 copë) në vlerën **368,313 lekë** totali, për vitin **2017**; Materialeve laboratorike nga projekti IBECA (mostra certifikuese referenc, kapa, standarte laborator, helium, argon, azot, acid klorhidrik) në vlerën **3,041,353 lekë** totali si dhe materialeve elektronike, program kompjuterik (1 copë), kompjuter philips (1 copë), aparat fotografik dixhital sony (6 copë), video-projektor (1 copë), laptop (1 copë), aparat dore GPS (6 copë), në total **3,965,484 lekë** për vitin **2018**, nuk janë kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Aneksin 1, klasa 2, "Aktivet afatgjata", të Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", me pikën 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

-Për periudhën **Janar-Mars 2015** janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta në vlerën 33,000 lekë, për punonjësit e AKM-së, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, të cilat kanë pasaktësi në dokumentacion dhe shërbime të paguara për punonjës të paautorizuar, në programet e punës të miratuar nga Titullari i AKM-së, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.



- Nuk është respektuar detyrimi i kontratës nga ISHP për dorëzimin e raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017, për të cilën nga AKM nuk është vendosur asnjë penaltet, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, e për rrjedhojë konsiderohet dëm ekonomik në vlerën 174,606 lekë, konkretisht: 22 ditë vonesë (5 Qershor – 5 Korrik data tjetër e dorëzimit të raportit) * $(4/1000 * 1,984,160 \text{ lekë}) = 174,606 \text{ lekë}$.

-Për kontratën nr.107 (monitorimi i erozionit të tokës), me vlerë financimi **700,000 lekë**, UBT ka dorëzuar raportin financiar përfundimtar në datën **16.12.2015**, dhe jo sipas afatit të përcaktuar në kontratë, në datën **01.12.2018**, pra **11** ditë pune me vonesë. Për këtë veprim të UBT, nga AKM duhet të ishte llogaritur penaltet në vlerën: 11 ditë vonesë * $(4/1000 * 700,000 \text{ lekë}) = \mathbf{30,800 \text{ lekë}}$, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.

-Në 3 raste konstatohet se subjektet që kanë riaplikuar për leje mjedisore kanë paraqitur si mandat pagese mandatin e *aplikimit për të cilën AKM më parë është shprehur me "Refuzim" të lejes mjedisore*. Vlerësojmë se jemi përpara mos përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "*Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore*" nga ana e subjekteve "B.G", "E" dhe "J". mos përmbushja e detyrimeve të përcaktuara në VKM 417/2014 në vlerën 130,000 lekë përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, *me efekt dëm ekonomik*.

-Në prokurimin publik me objekt "**Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit**" për vitin 2016, me fond limit 8,187,578 lekë pa tvsh, KVO ka vepruar në papajtueshmëri me nenet 20, 23, 24, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 "*Për Prokurimin Publik*", i ndryshuar, kreu VII i VKM nr.914, 29.12.2014 "*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*", duke kualifikuar ofertues i cili nuk i plotëson kriteret për kualifikim. KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues OE "K" shpk dhe njëherazi duhet të kishte anuluar procedurën e prokurimit. Nga veprimet dhe mosveprimet e KVO, është shkaktuar përdorim i fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën **8,186,060 lekë pa tvsh**.

- AKM ka vepruar në kundërshtim me pikën 62, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "**gj**" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" i ndryshuar, për mos ekzekutimin e vendimeve të gjykatës, të formës së prerë, për 3 punonjësit e larguar nga puna, **z.F.C** 3.8 paga, **znj.A.M** 15.7 paga dhe **z.D.K** 19.7 paga, duke krijuar edhe efekt negativ financiar në vlerën **129,792.5 lekë** në buxhetin e shtetit nga tatimi mbi të ardhurat e tyre i pa ndalur.

- Në 8 raste, referuar regjistrin të raportimeve, 8 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit A, nuk kanë raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të përcaktuara në lejen mjedisore të miratuar për subjektin. Nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes nga subjektet "E" shpk, "V" shpk, "A" shpk, "V.M" shpk, "F" shpk; "B.G" shpk; "T.A.T.M" shpk, "R.E.P" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 "*Për mbrojtjen e mjedisit*", duke krijuar të ardhura të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 135,900,000 lekë, për mos përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore.

-Në 1 rast, subjekti "A", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. *Identifikimi të Lejes 2313*, sipas Akt-miratimit nr.5595, datë 01.09.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret"*. Nga auditimi i kësaj dosje konstatohet se Aplikimi i bërë për rishikim të kushteve të lejes mjedisore Tipi B viti 2010, është pranuar nga AKM jashtë afatit 2 vjeçar për paraqitjen e kërkesave për rishikim të kushteve të lejes të subjekteve ekzistuese në kundërshtim me pikën 2 e nenit 30 të ligjit nr. 10 448, datë 14.7.2011 *"Për lejet e mjedisit"*.

-Për vitet 2015-2018, u konstatua se vlerat e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit 2015-2018 dhe pasqyrat financiare 2015-2018, kanë diferenca në vlerat, si vijon: **4,130,209 lekë**-viti 2015; **2,863,426 lekë**-viti 2016; **1,394,216 lekë**-viti 2017; **1,839,945 lekë**-viti 2018, të cilat rezultuan në llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "gjëndja e inventarit", ku në pasqyrat financiare ishin kontabilizuar me vlerë më të ulët në krahasim me vlerat e inventarit. Gjithashtu rezultoi se në asnjë prej viteve 2015-2018, nga komisionet repsektive të inventarizimit të aktiveve të AKM-së, nuk janë pasqyruar diferencat dhe më pas të mbaheshin procesverbalet për këto diferenca, duke vepruar në kundërshtim me pikën 85, shkronja **"b"** dhe **"c"** të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"*, i ndryshuar.

-Për periudhën 2015-2018 është konstatuar se vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrat Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni janë të gabuara dhe nuk pasqyrojnë informacion të saktë dhe real, në kundërshtim me Ligjin *"Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare"* dhe Udhëzimin të Ministrisë së Financave *"Për procedurat e përgatitjes dhe mbylljes së pasqyrave financiare për institucionet qendrore, njësitë e qeverisjes vendore, njësitë e tyre të varësisë dhe njësitë e zbatimit/implementimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë huaj"*

Viti 2015. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare viti 2015, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,470,261 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e detyrimeve është **7,553,754 lekë**.

Viti 2016. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,532,365 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,424,750 lekë**.

Viti 2017. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,317,213 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,636,073 lekë**.

Viti 2018. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,297,896 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **5,186,320 lekë**.



Opinion i kundërt mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së AKM³

Sipas opinionin tonë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH, aktiviteti i kryer nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore përgjatë periudhës 2015- 6 maji i parë 2019, nuk ka qenë në përputhje të plotë me kuadrin ligjor për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, kuadrin ligjor në fushën e mjedisit, si dhe ligjet për procedurat e prokurimit publik dhe rregulloret respektive, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura.

Ne besojmë se evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit të kundërt.

II. HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit (në vazhdim KLSH), në përputhje me kompetencat e parashikuara në zbatim të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit", ushtroi auditim në AKM, në zbatim të Programit të Auditimit nr.401/1, datë 03.06.2019 auditoi Agjencinë Kombëtare të Mjedisit (në vazhdim AKM) për periudhën raportuese (01.01.2015 deri më datë 31.05.2019), duke i kushtuar vëmendje të posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e aktivitetit të institucionit për procedurat e monitorimit, vet-monitorimit të subjekteve me ndikim në mjedis nga ndotja dhe dëmtimi, procedurën ligjore në dhënien e akt-miratime/refuzime të lejeve tipi (A dhe B), në zbatim të ligjit nr.10431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit"; VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për Miratimin e Kërkesave të Posaçme për Shqyrtimin e Kërkesave për Leje Mjedisori Tipi A, B, C për transferimin e lejeve nga një subjekt tek tjetri, të kushteve për Lejet Respektive të Mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre Lejeve nga QKL", të ndryshuar, aktivitetin ekonomiko-financiar, ecurinë e punës në përmbushje të funksioneve ligjore të mbrojtjes së mjedisit, si dhe forcimit të sistemit të Kontrollit të Brendshëm, lidhur me integritetin e punonjësve në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", lidhur me zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, siguria e nivelit të menaxhimit dhe transparenca me publikun, etj.

AKM ka filluar funksionimin me VKM nr.47, datë 29.01.2014 "Për Përcaktimin e Rregullave për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit", e cila varet nga Ministria e Mjedisit dhe ushtron aktivitetin në juridiksionin e vet në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë, përmes zyrës qendrore dhe degëve rajonale në qarqe.



Auditimi sipas çështjeve të shqyrtuara është kryer nga grupi i Auditimit i përbërë:

- 1. J.A, përgjegjës grupi.**
- 2. K.K, anëtar.**
- 3. H.K, anëtar.**

a. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.

Vlerësimi i aktivitetit të institucionit lidhur me përmbushjen e funksioneve në zbatim të ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e Mjedisit"; ligjit nr.10448, datë 14.7.2011 "Për Lejet e Mjedisit" i ndryshuar; ligjit nr.10433, datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative"; ligjit nr.10463, datë 22.09.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve", me synim ruajtjen e mjedisit dhe pyjeve e për të siguruar: mirë përdorimin e resurseve dhe garantimin e sigurisë së jetës, veprimtarisë dhe aktivitetit të publikut nga kundërvajtjet në mjedis dhe nga pasojat e kësaj, përmbushjen e funksioneve rregullatore për leje mjedisi, monitorimin dhe vlerësimin e gjendjes së mjedisit (pjesë rajonale e përgatitjes së Programit Kombëtar të Monitorimit të Mjedisit), kërkimet shkencore lidhur me mjedisin, botime e kërkime për zhvillimin e teknologjisë së informacionit etj; VKM nr. 47, datë 29.01.2014 "Për Përcaktimin e Rregullave për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit", ku përveç sa më sipër AKM kryen funksionet si: dhënie leje mjedisore tipi (A dhe B), mbajtje dhe përditësim i regjistrit të dhënave të instalimeve kategoria (A dhe B) në territorin juridiksional të përcaktuar në rregulloren "Për organizimin dhe veprimtarinë e AKM dhe ARM^{ve}/DRM^{ve}" e miratuar në datë 20.10.2014 nga Ministri i Mjedisit, si dhe përmbushjen e misionit të garantimit dhe respektimit të kërkesave ligjore në fushën e mbrojtjes së mjedisit, bazuar në 9 parimet e përcaktuara në Kreu II, neni 6-14 të ligjit nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit", të cilat i japin institucionit jo vetëm funksion ligjzbatues, por dhe funksion parandalues, këshillues, informues dhe edukues, për reagim të kulturuar ndaj subjekteve private dhe publike ndaj mjedisit dhe ndaj aktivitetit ekonomik-financiar, performancës së punës në përmbushje të rritjes së transparencës së institucionit.

b. Identifikimi i çështjes:

Agjencia Kombëtare e Mjedisit duhet të ketë organizimin e duhur, duhet të funksionojë duke respektuar aktet ligjore e nënligjore në fuqi, për rriten e cilësisë së shërbimit, duke patur në fokus mbrojtjen e mjedisit, si dhe shpenzimin e fondeve publike me ekonomicitet, eficiencë dhe efektivitet.

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

Drejtimi i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm të nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur



gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

d.Përgjegjësitë e audituesve

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. 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 gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

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

f.Kriteret e vlerësimit:

Në të gjitha fazat e auditimit, sipas programit të detajuar në përshtatje me Standardet e Auditimit dhe në referencë me problematikën, është pasur si kriter vlerësues në radhë të parë: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";

- Ligji nr. 10440, datë 07.07.2011 "Për Vlerësimin e Ndikimit në Mjedis";
- Ligji nr. 10448, datë 14.07.2011 "Për lejet e mjedisit";
- Ligji nr. 10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit" i ndryshuar;
- Ligji nr. 10266, datë 15.04.2010 "Për mbrojtjen e ajrit nga ndotja";
- Ligji nr. 10463, datë 22.9.2011 "Për menaxhimin e integruar të mbetjeve";
- Ligji nr. 10081, datë 23.02.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë";
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe akteve nën ligjore për zbatimin e tij;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij;
- Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij;
- VKM nr.3, datë 21.06.2006 "Për rehabilitimin e shtretërve dhe brigjeve të lumenjve, të dëmtuara nga shfrytëzimi i inerteve";
- VKM nr. 1189, datë 18.11.2009 "Për rregullat dhe procedurat për hartimin dhe zbatimin e Programit Kombëtar të Monitorimit të Mjedisit";
- VKM nr. 13, datë 04.01.2013 "Për miratimin e rregullave të përgjegjësisë e afateve për zhvillimin e procedurës së VNM";



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- VKM nr. 803, datë 04.12. 2003 "Për miratimin e normave të cilësisë së ajrit";
- VKM nr.247, datë 30.04.2014 "Për përcaktimin e rregullave, të kërkesave e procedurave për informimin dhe përfshirjen e publikut në vendimarrje mjedisore";
- VKM nr.47, datë 29.01.2014 "Për Përcaktimin e Rregullave për Organizimin dhe Funksionimin e Agjencisë Kombëtare dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit";
- VKM nr. 229, datë 23.04.2014 "Për Miratimin e rregullave për transferimin e mbetjeve jo të rrezikshme";
- VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi tipi A; B; C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga Autoritetet Kompetente, deri në lëshimin e këtyre nga QKL^{ja}", si dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në ndryshim dhe zbatim të tyre.

f) Standardet e auditimit

Auditmi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar, si rrjedhojë edhe RaportiPërfundimtar i Auditimit është plotësuar sipas Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI dhe sigurohet se auditimi është kryer në përputhje me procedurat e përgjithshme të pranuar.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Agjencia Kombëtare e Mjedisit është audituar edhe më parë nga institucioni i Kontrollit të Lartë të Shtetit. Gjatë auditimit të kryer me zgjedhje për periudhën nga data 01.01.2015 deri më datë 31.05.2019, janë konstatuar mangësi e shkelje, që kanë ardhur kryesisht nga veprimet dhe mosveprimet e punonjësve. Niveli i menaxhimit të veprimtarisë së subjektit nga strukturat drejtuese konstatohet në nivele jo të mjaftueshme. Auditimi i përputhmërisë dhe rregullshmërisë së aktivitetit të Agjencisë Kombëtare të Mjedisit paraqet një rëndësi në lidhje me informimin dhe evidentimin e shkeljeve për vendosjen e rekomandimeve në lidhje me përmirësimin e punës në të ardhmen.

2. Objekti i këtij auditimi është përputhshmëria dhe rregullshmëria e veprimeve të dhënies së akt-miratimeve të lejeve mjedisore, hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit, organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, etj.

3. Qëllimi i auditimit: është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

4. Fushëveprimi: Dokumentacioni i audituar ishte me zgjedhje, kryesisht në dosjet e lejeve mjedisore të miratuara nga AKM, u përzgjedhën për tu audituar 20 dosje për 1 vit, si dhe për lloje të ndryshme aktivitetesh (miniera, gurore, hidrokarbure, përpunim dhe asgjesim i mbetjeve, etj). Për kontratat e monitorimit të mjedisit, për vitet 2015/16/17/18, u auditua respektivisht 46% e fondit total të akorduar për kontratat e monitorimit të mjedisit për vitin 2015;

32.5% e fondit total të akorduar për kontratat e monitorimit të mjedisit për vitin 2016;

45.6% e fondit total të akorduar për kontratat e monitorimit të mjedisit për vitin 2017;

41.1% e fondit total të akorduar për kontratat e monitorimit të mjedisit për vitin 2018;

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Pika nr.1 e Raportit të Auditimit; "Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm".

Në zbatim të Projektraportit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion nga subjekti audituar, për auditimin e mëparshëm të zhvilluar në Agjencinë Kombëtare të Mjedisit (në vijim AKM), si më poshtë vijon:

1. Shkresa përcjellëse nr.254/7, datë 30.06.2015 e dërgimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe rekomandimeve për përmirësimin e situatës në AKM.
2. Shkresa kthim-përgjigje (brenda afatit 20 ditë) së bashku me planin e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përrundim të auditimit.

Për sa më lart në AKM, nga grupi i auditimit u mbajt një akt-konstatimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, ku rezultoi se:

Nga auditimi u konstatua se:

Me shkresën nr.1269/I, datë 29.07.2015 "Kthim përgjigje për raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandimet e lëna", AKM ka respektuar afatin prej 20-ditësh për dërgimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, në përputhje me shkronjën (j), të nenit 15, të Ligjit nr. 154/2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

Shkalla e zbatimit: Ky detyrim ligjor është zbatuar.

2. AKM nuk ka dërguar në KLSH, raportin mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna, brenda afatit prej 6-muajsh, në përputhje me pikën 2 të nenit 30 të ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit".

Shkalla e zbatimit: Ky detyrim ligjor nuk është zbatuar.

3. Analizimi dhe nxjerrja e përgjegjësi në AKM:

Nga ana e KLSH janë lënë **30** rekomandime gjithsej, nga këto:

- **25** masa organizative;
- **5** masa shpërblim dëmi me vlerën **2,313,548** lekë.

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

*Për përmirësimin e gjendjes janë lënë 25 masa organizative, nga të cilat, 25 janë **pranuar plotësisht**, 21 janë **zbatuar**, 1 nuk është **zbatuar** dhe 3 janë **zbatuar pjesërisht**.*

*Për shpërblim dëmi janë lënë 5 rekomandime për 5 raste me vlerë **2,313,548** lekë, të cilat janë pranuar nga subjekti.*

Pasqyra e realizimit të detyrave të rekomanduara paraqitet si me poshtë:

Nr	Emërtimi	Rekomandimet në numër:			Nga rekomandimet gjithsej: Sa me dëme ekonomike							
		Rekomandim gjithsej	Nga rekomandimet janë:			Nga rekomandimet janë:						
			Zbatuar	Zbatuar pjesërisht	Pa zbatuar	Rekomanduar Gjithsej	Zbatuar arkëtuar		Zbatuar pjesërisht (në proces)		Pa zbatuar	
							Nr . pe	Në mijë/lek	Nr . pe	Në mijë/lek	Nr . Pe	Në mijë/lek



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

						r		r		r		r	
1	Masa organizative	25	21	3	1		-	-	-	-	-	-	-
2	Shpërblim demi	5	3	2	-	-	2,313,548	-	2,006,514	-	-	-	307,034
3	Masa efekt financiar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Masa disiplinore	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totali	30	24	5	1	-	2,313,548	-	2,006,514	-	-	-	307,034

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm zhvilluar në këtë institucion. Në mënyrë të përmbledhur, komenti i adresohet saktësisht të vlerës **307, 565 lekë** në total për shpërblim demi, rekomandim i pa zbatuar, në pasqyrën “mbi realizimin e detyrave të rekomanduara” të mësipërme, në kollonën 14, rreshti 2, e cila është **307,034 lekë**.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së rekomandimeve paraqitet si vijon:

A. MASA ORGANIZATIVE:

Rekomandim 1: Institucioni në zbatim të kërkesave të vendimit të KM nr1, datë 10.01.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, me ndryshimet, Kreu V, pika 1, shkronja b, të marrë masa, për të bërë të mundur trajnimin e vazhdueshëm të anëtarëve të Njesisë së Prokurimit Publik, nëpërmjet APP-së, në funksion të ngritjes së kapaciteteve që mbulojnë këto funksione.

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: AKM ka dërguar shkresë në Agjencinë e Prokurimit Publik me nr., prot., 1276, datë 09.07.2015 “Kërkesë për trajnim të anëtarëve të Njesisë së Prokurimit” me qëllim harmonizimin dhe përmirësimin e punës të AKM-së. Referuar këtij rekomandimi, specialist (jurist) dhe specialist (financier) të institucionit në muajin Tetor 2015 dhe në vazhdimësi, kanë qenë në një trajnim 10-ditor, dhe kanë kryer provimin përfundimtar të organizuar nga ASPA, për njohuritë në fushën e prokurimit.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 2: AKM të vazhdojë komunikimin zyrtar me kompaninë “Bankers Petroleum” deri në plotësimin e detyrimeve ligjore nga kompania, për të cilat AKM ka detyrimin ligjor të ndjekjes, në zbatim të nenit 50, pika 15, për ndërmarrjen e veprimeve të përcaktuara në pikat 11, 12, dhe 14 të këtij neni, të Ligjit nr.10431, datë 9.6.2011 “Për mbrojtjen e mjedisit”.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Në përgjigjen e dhënë nga AKM me shkresën nr.2139/5, datë 26.11.2015, jep informacion se i ka dërguar shkresë zyrtare kompanisë “B.P”, në datë 19.11.2015 “Kërkesë për informacion për rehabilitimin e dëmit”, ku kësaj kompanie i kërkohet informacion të dërgojë informacion pranë AKM-së, mbi vlerësimin e dëmeve në mjedis, të shkaktuar nga shpërthimi i ndodhur në Patos Marinëz, Fier. Gjithashtu AKM ka patur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

vazhdimisht korrespondencë shkresore me kompaninë, ku ka kërkuar informacion për rehabilitimin e dëmit në mjedis, si dhe kompesimin e personave fizik të dëmtuar. Në datën 01.03.2017, Ministri i MTM-së me Urdhër nr.66, ka ngritur grupin e punës për evidentimin e gjëndjes mjedisore, hartimin e planit të rehabilitimit të zonës së Zharrës në Fier dhe përcaktimin e vlerës totale për zhdëmtin e dëmit të shkaktuar në mjedis.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 3: Nga anëtarët e KVO-së të merren masa për të ardhmen, për t'u njohur me rregullat dhe procedurat e Ligjit të Prokurimit Publik si dhe Vendimit të KM nr.1, datë 10.01.2007, të ndryshuar, për të ndjekur të gjitha hapat dhe fazat e zhvillimit për çdo lloj procedure prokurimi dhe të pasqyrojë në proces-verbale të gjitha etapat e tenderit që realizohet.

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: Në lidhje me këtë rekomandim, AKM është shprehur se para çdo zhvillimi procedure prokurimi publik, KVO-ja e AKM-së do të azhurnohet vazhdimisht me çdo ndryshim të akteve rregullatore të fushës së prokurimit publik..

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 4: Të merren masa nga titullari i AKM-së për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të aktiveve të furnizuara në zbatim të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: Nga ana e titullarit të AKM-së janë ngritur komisionet e marrjes së në dorëzim të aktiveve të furnizuara, në zbatim të akteve ligjore dhe nën ligjore të mësipërme.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 5: Nga ana e AKM nisur nga fakti i pabazueshmërisë ligjore të kryerjes së pagesave të dietave për ditët jo-zyrtare të punës, të kërkojë domosdoshmërisht plotësimin ligjor dhe korrekt të dokumentacionit dhe shpenzimet për dieta të kryhen vetëm për ditët zyrtare të punës.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Në zbatim të këtij rekomandimi, Drejtori i përgjithshëm i AKM-së, ka nxjerrë Urdhrin nr.81, datë 9.7.2015, nëpërmjet të cilit përcaktohet se dërgimi me shërbim i punonjësve të AKM-së do të jetë vetëm në ditët zyrtare të punës dhe dokumentacioni do të formulohet konform rregullave në fuqi.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 6: AKM në të ardhmen të ndjek të gjitha hapat e nevojshëm për rekrutim, duke zbatuar Ligjin nr.152/2013 "Për procedurat e statusit të nëpunësit civil dhe aktet në zbatim të tij".

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: Drejtoritë përkatëse në AKM dhe njësia e burimeve njerëzore kanë bërë përshkrimet e punës për çdo pozicion duke përcaktuar nivelin arsimor dhe profesional. Në vijim DAP zhvillon konkurs për rekrutimet e reja që bëhen pranë AKM-së. Njëkohësisht çdo 6-mujor kryhet vlerësimi i punës për çdo punonjës, i cili pasqyrohet në dosjen personale të tij.



Zbatimi: *Rekomandimi është zbatuar.*

Rekomandim 7: AKM referuar kompetencave të dhëna nga ligji, të marrë masat e nevojshme për të nisur procedurat për largimin ose sistemimin e 3 punonjësve, formimi arsimor i të cilëve nuk përputhet me kërkesat e pozicionit të punës.

Menjëherë

Komenti Subjektit: *Në zbatim të këtij rekomandimi, AKM me shkresat nr.1312 dhe 1313, datë 14.7.2015 "Njoftim në lidhje me ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, ka vendosur përfundimin e marrëdhënieve të punës për znj. Zhaneta Maci (specialist në Drejtorinë e Gjëndjes dhe Cilësisë së Mjedisit), përfunduar marrëdhëniet e punës në datën 01.08.2015, z. Xh.T (specialist i lejeve mjedisore dhe VNM-ve në DRM Kukës), si dhe z.Q.C (Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse), përfunduar marrëdhëniet e punës në datën 13.06.2016.*

Zbatimi: *Rekomandimi është zbatuar.*

Rekomandim 8: AKM të ndërmarrë hapat përkatëse referuar kërkesave të VKM nr.499, datë 21.09.2000, pika 3 dhe 4, përpërfshirjen e punonjësve të institucionit në listën e punonjësve me detyrim të pagesave të sigurimeve suplementare..

Menjëherë

Komenti Subjektit: *Referuar këtij rekomandimi është hartuar dhe dërguar lista me punonjësit në Këshillin e Ministrave shkresa me nr.133, datë 21.07.2015, ku kërkohet përfshirja e këtyre punonjësve në listën e funksioneve dhe detyrave sipas përcaktimeve në Ligjin nr.8097, datë 21.03.1996 "Për përsionet shtetërore suplementare të perosnave që kryejnë funksione kushtetuese dhe të punonjësve të shtetit.*

Zbatimi: *Rekomandimi është zbatuar.*

Rekomandim 9: Zyra e financës në AKM të marrë masa që për raportet për paaftësi të përkohshme në punë të aplikojë ndalesa për sigurimet shoqërore, si dhe për tatimin mbi të ardhurat personale.

Menjëherë

Komenti Subjektit: *Referuar këtij rekomandimi, për vitin 2015 e në vazhdim është zbatuar Vendimi i KM nr.77, datë 28.01.2015 "Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore", për raportet mjekësore të punonjësve.*

Zbatimi: *Rekomandimi është zbatuar.*

Rekomandim 10: Nga AKM duhet që në deklaratimet për periudhat në vazhdim, të cilat bëhen brenda 3-mujorit të parë të vitit pasardhës, në plotësim të kërkesave ligjore të dorëzojë pyetësorin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, së bashku me deklaratën dhe raportin e cilësisë.

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: *Nga AKM do të merren të gjitha masat për zbatimin e kërkesave të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin".*

Koment: Grupi i auditimit kërkoi dokumentacionin e mësipërm (deklaratën dhe raportin e cilësisë) për periudhën 2015 dhe në vazhdim, ku rezultoi se këto dokumente nuk ishin përgatitur nga AKM.

Zbatimi: *Rekomandimi nuk është zbatuar.*



Rekomandim 11: Nga titullari i AKM-së të bëhet emërimi i nëpunësit zbatues me arsimimin përkatës konform kërkesave ligjore.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Me shkresën nr. 5056 prot., datë 04.07.2018 është bërë emërimi i znj. D.D në pozicionin Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse në AKM.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 12: Nga titullari i AKM-së në rolin e nëpunësit autorizues të hartohen dhe miratohen rregullat për gjurmët e auditimit, për procedurat standarte të shpenzimeve, sipas udhëzimeve të MF-së.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Me shkresën nr. 1222 prot., datë 01.07.2018 "Draft rregullat e brendshme për menaxhimin financiar dhe kontrollin", nga struktura përkatëse janë hartuar: Gjurmët standarte të auditimit të fondeve dhe shpenzimit të tyre; Gjurmët e auditimit për të ardhurat e institucionit; Gjurmët e auditimit për prokurimet; Gjurmët e auditimit për menaxhimin e aktiveve të AKM-së; Për pagesat e punonjësve.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 13: Titullari i AKM-së me strukturat e institucionit të hartojë "Deklaratën e misionit", "Strategjinë" dhe të krijojë dhe miratojë Grupin për Menaxhimin Strategjik, Koordinatorin e riskut, dhe Strategjinë e Menaxhimit të Riskut.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Drejtori i përgjithshëm i AKM-së ka nxjerrë Urdhrin nr. 100/1, datë 12.08.2015 "Për ngritjen e grupit të punës për hartimin e strategjisë së AKM".

Koment: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultoi se strategjia e AKM kishte ngelur në variantin draft dhe nuk ishte miratuar ende.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

Rekomandim 14: Të monitorohen nga titullari dhe strukturat e AKM-së, efektiviteti i të gjitha sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të të institucioneve të varësisë (DRM-ve), si dhe të monitorohet realizimi i objektivave të vendosur nga këto struktura.

Vazhdimisht

Komenti Subjektit: Drejtoritë Rajonale Mjedisore raportojnë direkt në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, jo pranë AKM-së. Gjithashtu ato kanë kontabilitet më vetë dhe pasyrat financiare i dërgojnë direkt pranë MTM-së. AKM monitoron vetëm funksionin e lejeve mjedisore të tipit C dhe VNM-ve në këto struktura.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

Rekomandim 15: Nga titullari i institucionit të nxirret përgjegjësia për kryerjen e pagesave (taksat vendore) me vonesë dhe të merren masa që në të ardhmen pagesat e tyre të kryhen brenda afatit.

Menjëherë

Komenti Subjektit: AKM është shprehur se faturat për pagesën e taksës vendore kanë ardhur me vonesë në institucion, duke krijuar vonesë për pagesën e tyre në kohë, e për pasojë edhe krijimin e gjobave.



Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 16: Drejtoria e financës dhe shërbimeve mbështetëse në AKM, të bashkëpunojë me Ministrinë e Transporteve për të marrë distancat kilometrike për udhëtimet brenda rrethit të Tiranës.

Menjëherë

Komenti Subjektit: AKM nëpërmjet email-it zyrtar ka komunikuar me Ministrinë e Transporteve dhe ka përcaktuar distancat kilometrike për lëvizjet e makinave të institucionit brenda rrethit të Tiranës (këto distanca variojnë nga 1.5-10 km).

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 17: Titullari i AKM-së, të marri masat që çdo vit të përgatitet rregullorë në shërbim të hartimit të Raportit të Gjëndjes në Mjedis, ku të përcaktohen drejtoritë përkatëse për të raportuar si dhe afatet për secilën prej tyre. Gjithashtu në këtë rregullorë të përcaktohet edhe afati final i hartimit të RGJM-së.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Në zbatim të këtij rekomandimi është hartuar dhe miratuar me shkresën nr.1328, datë 15.07.2015, rregullorja për hartimin e RGJM-së.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 18: Nga AKM në mënyrë të vazhdueshme të njoftohen titullarët e ministrive përkatëse për detyrimin e dhënies së treguesve mjedisor që ato monitorojnë, në zbatim të detyrimit ligjor të VKM nr.1189, datë 18.11.2009.

Menjëherë

Komenti Subjektit: Në zbatim të këtij rekomandimi, nga drejtoria përkatëse në AKM, ndiqet hap pas hapi, procesi i marrjes së informacionit nga ministritë përkatëse, për monitorimin e treguesve të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit. Raportimi i tyre në AKM bëhet brenda datës 20 Mars të çdo viti për vitin paraardhës.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 19: Nga AKM për lidhjen e kontratave të monitorimit, për çdo fond të miratuar sipas grafikut të pagesave me këste ndaj institucioneve monitoruese, të marri miratimin nga Ministri i Financave. Gjithashtu në çdo kontratë të vendoset detyrimi, që në fund të realizimit të shërbimit të monitorimit, të bëhet rakordimi i shpenzimeve.

Menjëherë

Koment: Nga shqyrtimi kontratave të lidhura me institucionet si Institutin e Shëndetit Publik, Universitetin Bujqësor të Tiranës, Fakultetin e Shkencave të Natyrës, Shërbimin Gjeologjik Shqiptar, rezulton se në përfundim të kontratës midis AKM dhe këtyre institucioneve bëhet rakordimi i shpenzimeve dhe dërgohet raporti final teknik dhe financiar.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 20: Nga AKM, për të gjitha rastet e ankimeve të paraqitura në institucion nga subjektet private, të ndiqet procedura e delegimit dhe kthimit të përgjigjes konform ligjit për arkivat.

Vazhdimisht

Koment: Referuar këtij rekomandimi AKM, ka krijuar një dosje në protokoll, e cila përmban ankimet e subjekteve private dhe ndjekjen e tyre.



Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 21: Nga AKM, komunikimi me ISHMP të jetë më i shpeshtë dhe në këtë komunikim të përfshihet cilësia e raporteve të vetëmonitorimit që bëjnë subjektet private të pajisura me leje mjedisore.

Vazhdimisht

Koment: Referuar këtij rekomandimi, AKM mbanë komunikim të herë pas hershëm me ISHMP, për subjektet të cilat nuk dorëzojnë raportet e vetëmonitorimit, me qëllim marrjen e masave ndëshkuese ndaj tyre.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 22: Nga AKM, të bëhet saktësimi i objekteve që janë në pronësi dhe administrim të saj, si dhe të përgatitet dokumentacioni i nevojshëm për regjistrimin e pronave në ZVRPP.

Në vazhdimësi

Koment: Referuar këtij rekomandimi, AKM i ka drejtuar disa shkresa ZVRPP Tiranë, në lidhje me regjistrimin e pronës, për të cilat nuk ka marrë asnjë përgjigje.

Zbatimi: Rekomandimi është në proces zbatimi.

Rekomandim 23: AKM për shërbimin e mirëmbajtjes së stacioneve të monitorimit të ajrit, të llogarisë fondin limit për mirëmbajtjen e tyre, në mënyrë të detajuar.

Në vazhdimësi

Koment: Në zbatim të këtij rekomandimi, nga ekspertja e fushës në AKM është bërë preventivi i shpenzimeve për çdo zë të shërbimit të mirëmbajtjes së stacioneve të monitorimit të ajrit, i cili është pjesë e dosjes së tenderit të këtij shërbimi.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 24: AKM në të ardhmen në përcaktimin e fondit limit për blerje reagentësh për laboratorin, të mbajë në konsideratë gjëndjen e tyre në magazinë si dhe konsumin mesatar vjetor.

Vazhdimisht

Koment: Në zbatim të këtij rekomandimi, AKM në përlllogaritjen e fondit limit për blerjen e reagentëve, merrë në konsideratë gjëndjen fizike të këtyre reagentëve në magazinë, si dhe numrin e analizave që kryhen në mbështetje të ISHMP-së. Ky informacion bëhet pjesë e dosjes për përlllogaritjen e nevojave të laboratorit për reagent.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandim 25: AKM në çdo rast të largimit nga puna të punonjësve të saj, të zbatojë procedurat e Ligjit nr.152/2013 "Për nëpunësin civil.

Vazhdimisht

Koment: Për çdo largim nga puna në AKM, është zbatuar Ligji 152/2013 "Për nëpunësin civil, dhe largimet janë bërë kur është plotësuar mosha për pension të plotë, ose në rastet kur punonjësi ka dhënë dorëheqjen.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:



Rekomandimi 1: Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për shpërblimin e dëmit prej **463,950 lekë**, nga operatori ekonomik "K" Sh.P.K., për punë të pakryer dhe moszbatim të kushteve të kontratës.

Menjëherë

Koment: Subjekti është njoftuar me shkresën nr.1631, datë 03.09.2015 për vlerën e detyrimit dhe shlyerjen e tij. Me Urdhër shpenzimin nr.187, datë 21.05.2015 është mbajtur vlera **108,882 lekë**, me Urdhër shpenzimin nr.417, datë 28.12.2015 është mbajtur vlera **335,068 lekë**, si dhe me Urdhër shpenzimin nr.38, datë 11.02.2016 është mbajtur vlera **20,000 lekë**.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandimi 2: Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për shpërblimin e dëmit prej **115,200 lekë**, nga operatori ekonomik "K" Sh.P.K., për moszbatim të kushteve të kontratës, për respektimin e afateve për dorëzimin e mallrave për laboratorin.

Menjëherë

Koment: Subjekti është njoftuar me shkresën nr.1631, datë 03.09.2015 për vlerën e detyrimit dhe shlyerjen e tij. Me Urdhër shpenzimin nr.184, datë 09.06.2016, është mbajtur vlera **115,200 lekë**.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandimi 3: Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës prej **207,000 lekë** (dieta), përfituar padrejtësisht nga 12 punonjës të saj.

Menjëherë

Koment: Referuar këtij rekomandimi ka dalë Urdhri nr.81, datë 09.07.2015, për kryerjen e ndalesave në vlerën **207,000 lekë**. Konkretisht janë bërë ndalesat, në muajin Qershor, Korrik, Shtator, Nëntor.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar.

Rekomandimi 4: Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **1,508,747 lekë**, përfituar padrejtësisht nga kontratat e lidhura me institucionet e monitorimit të treguesve mjedisor.

Menjëherë

Koment: Nga AKM gjatë lëvrimin të fondeve në këto institucione në zbatim të kontratave të lidhura për periudhën 2015-2018, nga vlera **1,508,747 lekë** në total, janë bërë ndalesat në vlerën totale **1,204,960 lekë**, dhe nuk janë arkëtuar **303,787 lekë** nga kontrata e lidhur me Institutin e Gjeoshkencave, Energjisë, Ujit dhe Mjedisit, për të cilin AKM është shprehur se do të ndiqet me rrugë ligjore arkëtimi i vlerës së mësipërme.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

Rekomandimi 5: Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **18,651 lekë**, përfituar padrejtësisht nga 5 punonjës për shërbimin e telefonisë celulare.

Menjëherë

Koment: Në zbatim të këtij rekomandimi Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së, i është drejtuar me shkresën nr.1632, datë 03.09.2015 znj. M.D për kthimin e vlerës **8,784 lekë**. Nga ish-punonjësit z. R.B dhe z. F.P është bërë shlyerja e detyrimit në vlerën **2,842 lekë**, si dhe nga z.



J.B në shumën 3,778 lekë. Mbetet e pa arkëtuar shuma prej 3,247 lekë e ish punonjësit z. T.H, pasi ka qenë i pa mundur kontakti me atë.

Zbatimi: Rekomandimi është zbatuar pjesërisht.

Pika nr.2 e Raportit të Auditimit; "Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit".

Për trajtimin e çështjeve të Projektraportit të Auditimit lidhur me përputhshmërinë dhe rregullshmërinë në:

- Hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit;

U përdorën kriteret ligjore si më poshtë:

1. Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe akteve nën ligjore për zbatimin e tij.
2. Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij.

Respektimi i procedurave për hartimin dhe miratimin e buxhetit për vitin 2015-2018

Gjatë shqyrtimit të dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, lidhur me planifikimin e projekt-buxheteve afatmesëm dhe atyre vjetore për periudhën 2015-2018 u konstatua:

Viti 2015 (hartimi i buxhetit)

1. Procedura e hartimit të projekt buxhetit afatmesëm 2015-2017 është kryer nga AKM në kundërshtim me Kap.IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 3, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 7, datë 28.02.2014 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2015-2017". Projekt buxheti afatmesëm 2015-2017 i AKM është përgatitur dhe dërguar në Ministrinë e Mjedisit, në datë 11.08.2014, me shkrësën përcjellëse nr.742 prot. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM-së, **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**, deri në datën 27.01.2015.

2. Gjithashtu procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat mesëm 2015-2017 dhe atij të vitit 2015, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm".

Pra, nga titullari i institucionit, **z.J.B** në rolin e drejtuesit të programit me nr.05320 "Programi për mbrojtjen e mjedisit", nuk është ngritur ekipi i menaxhimit të programit sipas pikës nr.44, shkronja "a-l", të Udhëzimit të mësipërm. Nëpërmjet Urdhrit të brendshëm të titullarit të AKM në Qershor të vitit 2014, me lëndë "Për hartimin e projekt buxhetit të AKM për vitin 2015", është lënë detyrë për çdo drejtori të AKM-së që të përgatisë nevojat për investime, materiale konsumi, si dhe aktivitetet që do të kryhen gjatë vitit. Nga auditimi i dokumentacionit që kishte përgatitur çdo drejtori e AKM-së, u vu re se mungonte një analizë ekonomiko-financiare, nuk detajoheshin kostot për çdo aktivitet që do të kryhej gjatë vitit, nuk përcaktoheshin objektivat si dhe risqet që rrezikonin arritjen e tyre, veprime këto të cilat



janë në kundërshtim me pikat 46-48 të Udhëzimit të mësipërm. Materialet e përgatitura nga drejtuesit e drejtorive në AKM janë të pa nënshkruara me firmën e tyre, pa datë, dhe nuk i adresohen nëpunësit zbatues të AKM. Gjithashtu nga nëpunësi zbatues **znj.Zh.D** në lidhje me procesin e planifikimit të buxhetit, nuk janë kryer veprimet e nevojshme në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën nr.51, 52 dhe 53, të Udhëzimit të mësipërm. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM, njëkohësisht edhe në rolin e drejtuesit të programit përkatës **z.J.B**, (larguar nga AKM në datën 23.11.2017), nëpunësi zbatues i AKM **znj.Zh.D**, si dhe Drejtuesit e Drejtorive të AKM-së **z.K.D** (Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, larguar nga AKM në datën 01.08.2015), **z.A.T** (Drejtor i Drejtorisë së Vlerësimit në Mjedis, larguar nga AKM në datën 26.10.2015) **z.N.P** (Drejtor i Informacionit dhe Statistikave), për mos respektimin e procedurës ligjore në hartimin e projekt buxhetit.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM shprehet se procesi i përgatitjes së programit buxhetor është organizuar nga MTM, ku në grupin e punës kanë qenë të përfshirë Titullari i AKM dhe specilist të fushës së këtij institucioni, si dhe mbi bazën e këtij organizimi janë përcaktuar objektivat, aktivitetet, produktet dhe është bërë kostimi i tyre. Nga drejtoritë e AKM-së janë hartuar programet buxhetore të viteve 2015/16/17/18, i cili është dorëzuar pranë MTM. Për këtë koment ka bashkëlidhur projekt-buxhetin për vitin 2015-2017, 2016-2018, 2017-2019 dhe 2018-2020.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, i cili është analizuar edhe gjatë fazës së auditimit, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, siç e kemi theksuar edhe në trajtimin e bërë në çështjet përkatëse, të cilat u adresohet observacioni i mësipërm, konkretisht në pikat 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11 mbi hartimin e projekt-buxhetit, ku si bazë ligjore kemi referuar Udhëzimin nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe të Udhëzimeve vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm", ku në këto dy akte nënligjore përkrahur qartë fazat nëpër të cilat kalon procesi i përgatitjes së projekt-buxhetit, faza të cilat nuk ishin respektuar nga AKM, sepse në asnjë rast nuk ishte ngritur ekipi i menaxhimit të programit, i cili referuar Udhëzimit nr.8, ka detyra të mirëpërcaktuara për procesin e përgatitjes së projekt-buxhetit, nuk kishte asnjë gjurmë auditimi mbi dokumentacionin e përgatitur nga drejtoritë e AKM për planifikimin e objektivave dhe fondeve buxhetore të nevojshme për realizimin e tyre, nuk ishin respektuar dy fazat (Maj dhe Korrik) nëpër të cilat kalon procesi i përgatitjes së projekt-buxhetit. Komenti i bërë nga grupi i auditimit për këtë observacion, vlenë edhe për pikat 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, mbi hartimin e projekt-buxhetit.

3. Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetin 2015-2017 nuk janë në përputhje me pikën 2, shkronja "d" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 7, datë 28.02.2014 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2015-2017", konkretisht mungon pasqyra nr.7 për transfertat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për transfertat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve. Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM, **znj.Zh.D**.



Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka paraqitur komente për pikat 3, 6, 9 dhe 12, ku shprehet se plotësimi i pasqyrave financiare për transfertat e brendshme, shtojca1/a, pasqyra nr.9 për transfertat në buxhetet familjare dhe individ, nuk është bërë, për arsye se ky fond menaxhohet nga MTM, dhe në asnjë rast AKM nuk ka patur fond financiar të alokuar për këtë zë buxhetor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, i cili është analizuar edhe gjatë fazës së auditimit, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, siç e kemi theksuar edhe në trajtimin e bërë në çështjet përkatëse, të cilat u adresohet observacioni i mësipërm, konkretisht në pikat 3, 6, 9 dhe 12 për plotësimin e pasqyrave financiare që shoqërojnë projekt-buxhetin, ku si bazë ligjore kemi referuar Udhëzimet vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm", ku citohet shprehimisht: "Të gjitha Njësitë e Qeverisjes Qendrore, në Fazën I të Programit Buxhetor Afatmesëm, krahas raporteve standarde të kërkesave buxhetore duhet të plotësojnë dhe dorëzojnë në Ministrinë e Financave edhe pasqyrat plotësuese të projekt-buxhetit".

Viti 2016 (hartimi i buxhetit)

4. Për projekt buxhetin afatmesëm 2016-2018, dhe atë vjetor 2016, procedura e hartimit të tij është kryer nga AKM në kundërshtim me Kap.IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 3, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr.8, datë 27.02.2015 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2016-2018". Projekt buxheti afatmesëm 2016-2018 i AKM është përgatitur dhe dërguar në MTM në datë 27.07.2015, me shkresën përcjellëse nr.1366 prot. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM-së, **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.M.O** deri në datën 30.03.2016.

5. Gjithashtu procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat mesëm 2016-2018 dhe atij të vitit 2016, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm". Pra nga titullari i institucionit, **z. J.B** në rolin e drejtuesit të programit me nr.05320 "Programi për mbrojtjen e mjedisit", nuk është ngritur ekipi i menaxhimit të programit sipas pikës nr.44, shkronja "a-I", të Udhëzimit të mësipërm. Nëpërmjet Urdhrit të brendshëm të titullarit të AKM me nr.75, datë 17.06.2015, me lëndë "Për hartimin e projekt buxhetit të AKM për vitin 2016", është lënë detyrë për çdo drejtori të AKM-së që të përgatisë nevojat për investime, materiale konsumi, si dhe aktivitetet që do të kryhen gjatë vitit. Nga auditimi i dokumentacionit që kishte përgatitur çdo drejtori e AKM-së, u vu re se mungonte një analizë ekonomiko-financiare, nuk detajoheshin kostot për çdo aktivitet që do të kryhej gjatë vitit, nuk përcaktoheshin objektivat si dhe risqet që rrezikonin arritjen e tyre, veprime këto të cilat janë në kundërshtim me pikat 46-48 të Udhëzimit të mësipërm. Materialet e përgatitura nga drejtuesit e drejtorive në AKM janë të pa nënshkruara me firmën e tyre, pa datë, dhe nuk i adresohen nëpunësit zbatues të AKM. Gjithashtu nga nëpunësi zbatues **znj.M.O** në lidhje me procesin e planifikimit të buxhetit, nuk janë kryer veprimet e



nevojshme në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën nr.51, 52 dhe 53, të Udhëzimit të mësipërm. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM, njëkohësisht edhe në rolin e drejtuesit të programit përkatës **z.J.B**, nëpunësi zbatues i AKM **znj.M.O**, si dhe Drejtuesit e Drejtorive të AKM-së **z.K.D** (Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve) **z.A.T** (Drejtor i Drejtorisë së Vlerësimit në Mjedis) **z.N.P** (Drejtor i Informacionit dhe Statistikave), për mos respektimin e procedurës ligjore në hartimin e projekt buxhetit.

6. Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetin 2016-2018 nuk janë në përputhje me pikën 2, shkronja "d" të Udhëzimit vjetor plotësues nr.8, datë 27.02.2015 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2016-2018", konkretisht mungon pasqyra nr.7 për transfertat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për transfertat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve. Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM **znj.M.O**.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për pikat 4, 5, 6 për saktësimin e nëpunësit zbatues për këtë periudhë, ku në pozicionin e nëpunësit zbatues nuk ka qenë z.D.B (nëpunës zbatues për periudhën 28.01.2015-31.03.2015), por znj.M.O.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Viti 2017 (hartimi i buxhetit)

7. Për projekt buxhetin afatmesëm 2017-2019, dhe atë vjetor 2017, procedura e hartimit të tij është kryer nga AKM në kundërshtim me Kap.IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 4, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 4 datë 29 .02.2016 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019". Projekt buxheti afatmesëm 2017-2019 i AKM është përgatitur dhe dërguar në MTM në datë 01.08.2016, me shkresën përcjellëse nr.1876 prot. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM-së, **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.M.O** (deri në datën 23.01.2017).

8. Gjithashtu procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat mesëm 2017-2019 dhe atij të vitit 2017, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm". Pra nga titullari i institucionit, **z. J.B** në rolin e drejtuesit të programit me nr.05320 "Programi për mbrojtjen e mjedisit", nuk është ngritur ekipi i menaxhimit të programit sipas pikës nr.44, shkronja "a-l", të Udhëzimit të mësipërm. Nëpërmjet Urdhrit të brendshëm të titullarit të AKM me nr.80, datë 12.07.2016, me lëndë "Për hartimin e projekt buxhetit të AKM për vitin 2017", është lënë detyrë për çdo drejtor të AKM-së që të përgatisë nevojat për investime, materiale konsumi, si dhe aktivitetet që do të kryhen gjatë vitit. Nga auditimi i dokumentacionit që kishte përgatitur çdo drejtor të AKM-së, u vu re se mungonte një analizë ekonomiko-financiare, nuk detajoheshin kostot për çdo aktivitet që do të kryhej gjatë vitit, nuk përcaktoheshin objektivat si dhe risqet që rrezikonin arritjen e tyre, veprime



këto të cilat janë në kundërshtim me pikat 46-48 të Udhëzimit të mësipërm. Materialet e përgatitura nga drejtuesit e drejtorive në AKM janë të pa nënshkruara me firmën e tyre, pa datë, dhe nuk i adresohen nëpunësit zbatues të AKM. Gjithashtu nga nëpunësi zbatues **znj.M.O** në lidhje me procesin e planifikimit të buxhetit, nuk janë kryer veprimet e nevojshme në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën nr.51, 52 dhe 53, të Udhëzimit të mësipërm. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM, njëkohësisht edhe në rolin e drejtuesit të programit përkatës **z.J.B**, nëpunësi zbatues i AKM **znj.M.O**, si dhe Drejtuesit e Drejtorive të AKM-së **z.K.S** (Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve,), **z.N.P** (Drejtor i Informacionit dhe Statistikave), për mos respektimin e procedurës ligjore në hartimin e projekt buxhetit.

9. Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetin 2017-2019 nuk janë në përputhje me pikën 2, shkronja "F" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 4 datë 29.02.2016 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2017-2019", konkretisht mungon pasqyra nr.7 për transfertat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për transfertat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve. Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM **znj.M.O**.

Viti 2018 (hartimi i buxhetit)

10. Për projekt buxhetin afatmesëm 2018-2020, dhe atë vjetor 2018, procedura e hartimit të tij është kryer nga AKM në kundërshtim me Kap.IV, faza e parë dhe e dytë e përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me pikën 4, shkronja "a" të Udhëzimit vjetor plotësues nr. 10, datë 28/02/2017 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020". Projekt buxheti afatmesëm 2018-2020 i AKM është përgatitur dhe dërguar në MTM në datë 16.08.2017, me shkrësën përcjellëse nr.1976 prot. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM-së, **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (Drejtoreshë e sektorit të financës).

11. Gjithashtu procesi i përgatitjes së projekt buxhetit afat mesëm 2018-2020 dhe atij të vitit 2018, nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm". Pra nga titullari i institucionit, **z. J.B** në rolin e drejtuesit të programit me nr.05320 "Programi për mbrojtjen e mjedisit", nuk është ngritur ekipi i menaxhimit të programit sipas pikës nr.44, shkronja "a-I", të Udhëzimit të mësipërm. Nëpërmjet Urdhrit të brendshëm të titullarit të AKM me nr.85, datë 20.07.2017, me lëndë "Për hartimin e projekt buxhetit të AKM për vitin 2017", është lënë detyrë për çdo drejtor të AKM-së që të përgatisë nevojat për investime, materiale konsumi, si dhe aktivitetet që do të kryhen gjatë vitit. Nga auditimi i dokumentacionit që kishte përgatitur çdo drejtor të AKM-së, u vu re se mungonte një analizë ekonomiko-financiare, nuk detajoheshin kostot për çdo aktivitet që do të kryhej gjatë vitit, nuk përcaktoheshin objektivat si dhe risqet që rrezikonin arritjen e tyre, veprime këto të cilat janë në kundërshtim me pikat 46-48 të Udhëzimit të mësipërm. Materialet e përgatitura nga drejtuesit e drejtorive në AKM janë të pa nënshkruara me firmën e tyre, pa datë, dhe nuk i adresohen nëpunësit zbatues të AKM. Gjithashtu nga nëpunësi zbatues **znj.D.D** në lidhje me procesin e planifikimit të buxhetit, nuk janë kryer veprimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

nevojshme në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën nr.51, 52 dhe 53, të Udhëzimit të mësipërm. Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM, njëkohësisht edhe në rolin e drejtuesit të programit përkatës **z.J.B**, nëpunësi zbatues i AKM **znj.D.D**, si dhe Drejtuesit e Drejtorive të AKM-së **z.K.S** (Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve,), **znj.L.T** (Drejtoreshë e Drejtorisë së Vlerësimit në Mjedis, larguar nga puna në datën 06.02.2018) **z.N.P** (Drejtor i Informacionit dhe Statistikave), për mos respektimin e procedurës ligjore në hartimin e projekt buxhetit.

12. Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetin 2018-2020 nuk janë në përputhje me pikën 2, shkronja "f" të Udhëzimit vjetor plotësues nr.10 datë 28.02.2017 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020", konkretisht mungon pasqyra nr.7 për transfertat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për transfertat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve. Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM, **znj.D.D**.

Gjithashtu nga shqyrtimi i projekt buxheteve vjetore 2015-2018, u vu re se planifikimi i zërave/artikujve të buxhetit kryesisht të artikullit 602 "shpenzimet operative"; 604 "transfertat në institucionet me të cilat lidhen kontratat e monitorimit të mjedisit", dhe 23 "investime", nuk shoqërohen me tregues statistikor të matshëm, që do të realizohen gjatë vitit, në krahasim me vitin e mëparshëm, si psh., për buxhetet e vitit 2015-2017, për drejtorinë e lejeve mjedisore ose drejtorinë e vlerësimit të ndikimit në mjedis (VNM) në AKM, nuk jepet informacion se sa leje mjedisore do të shqyrtohen gjatë një viti, sa vlerësime për ndikimin në mjedis do të jepen për subjektet private dhe publike, që të justifikojë kërkesën në rritje për fonde buxhetore nga viti në vit. Në asnjë prej viteve të mësipërme nuk planifikohet kërkesë për fonde për artikullin 606 "transferta tek buxhetet familjare dhe individë", ndërkohë gjatë vitit ushtrimor kryhen pagesa të tilla për dalje në pension të punonjësve të AKM. Kjo tregon për një punë të dobët nga AKM në procesin e planifikimit të buxhetit.

Në tabelën e mëposhtme kemi pasqyruar buxhetin e planifikuar dhe të zbatuar nga AKM në nivel artikulli:

Tabela nr.1 Planifikimi dhe zbatimi i buxhetit AKM 2015-2018

Viti 2015 (Planifikimi dhe Zbatimi i buxhetit, AKM)					Viti 2016			Viti 2017			Viti 2018			
Kap	Art.	Titulli	Plan	Fakt	Në %	Plan	Fakt	Në %	Plan	Fakt	Në %	Plan	Fakt	Në %
1	600	Paga te personelit	37,000,000	36,484,054	99%	36,460,000	35,388,889	97%	45,300,000	42,076,007	93%	43,000,000	40,836,509	95%
1	601	Kontributi i sigurimeve shoqerore	6,700,000	6,090,372	91%	5,740,000	5,740,000	100%	9,300,000	7,017,155	75%	8,000,000	6,742,824	84%
1	602	Mallra dhe shërbime te tjera	25,980,000	24,703,353	95%	27,650,000	26,254,266	95%	21,551,500	9,463,290	44%	11,000,000	9,931,524	90%
1	604	Kontratrat për monitorimin e mjedisit	6,300,000	4,327,611	69%	8,300,000	5,020,083	60%	7,000,000	5,864,704	84%	7,000,000	6,108,190	87%
1	606	Transferta tek individë	134,500	134,500	100%	0	0	0	0	86,500	100%	0	60,000	100%
1	231	Investime tw ndryshme	230,000,000	227,895,696	99%	2,033,630	2,033,630	100%	2,900,000	1,800,578	62%	0	0	0
6	231	Projekti monitorimit te basenit te lumit Erzen	56,027	0	0%	56,027	0	0	56,027	0	0%	56,027	0	0%
6	602	Projekte me financim të huaj	4,821,605	1,377,450	29%	4,564,225	1,126,377	25%	4,528,177	1,093,729	24%	4,607,900	1,175,885	26%
Total	Kap 1 + Kap 6		310,992,132	301,013,036	97%	84,803,882	75,563,245	89%	90,635,704	67,401,963	74%	73,663,927	64,854,932	88%

Burimi: AKM, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Mbi zbatimin e buxhetit:

Në vija të përgjithshme për periudhën 2015-2018 konstatohet se fondet e miratuara nga MTM dhe të çelura nga thesari, janë përdorur sipas destinacioneve përkatëse për të cilat nuk u konstatuan shpenzime me ndryshim artikujsh. Mbi bazën e të dhënave të AKM-së është



rakorduar me degën e thesarit të rrethit për çdo muaj për zbatimin e buxheteve të viteve ushtrimore 2015-2018.

Viti 2015

Nga auditimi i shpenzimeve për dieta për vitin 2015, në nënartikullin 6024200, për periudhën Janar-Mars 2015, ku përfshihen edhe shpenzimet për dieta për muajin Dhjetor të vitit 2014, rezulton se janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.:

1. Është paguar **5,500 lekë** më tepër **z.S.B** (shofer i AKM), i cili ka qenë me shërbim në datat 17-19.12.2014 në qytetin e Kuçovës, në datat 29-30.12.2014 në qytetin e Korçës dhe në datat 30-31.12.2014 në përsëri në qytetin e Kuçovës, pra në total 4 netë fjetje+4ditë dieta **22,000 lekë**, ndërkohë ka marrë **27,500 lekë dieta**.

2. Është paguar **5,500 lekë** më tepër **z.Sajmir Balla** (shofer i AKM), i cili ka qenë me shërbim në datat 22-23.12.2014 në Janinë, Greqi, për transportin e Drejtorit të Përgjithshëm të AKM-së **z.J.B** dhe të **znj.O.H** (koordinatore e projektit që financohet nga Agjencia Europiane e Mjedisit, EMA) në takimin përmbyllës të projektit "Joint Waters". Programi i këtij takimi përfundonte në datën 23.12.2014, në orën 15:00. Pra në total për kryerjen e këtij shërbimi nevojitet 1 natë fjetje + 1 ditë dietë=**5,500 lekë**, ndërkohë ka marrë **11,000 lekë dieta**.

3. Nga programi i punës i miratuar nga Drejtori i përgjithshëm i AKM-së me nr.1180/1 prot., datë 05.12.2014, për kryerjen e shërbimeve jashtë rrethit të Tiranës, nuk janë realizuar aktivitetet e planifikuara, konkretisht:

- Monitorimi i cilësisë së ujrave dhe kampionimi i tyre në qarkun Elbasan, ku në përbërje të grupit të monitorimit ishin punonjësit **znj.F.H** specialiste e sektorit të laboratorit, larguar nga puna në datë 01.08.2015), **znj.Sh.B** specialiste e sektorit të laboratorit;
- Nuk është kryer kontrolli i pajisjeve të monitorimit të cilësisë së ajrit në qarkun e Vlorës, për verifikimin e shërbimeve të kryera nga subjekti "K" sh.p.k, i cili është operatori ekonomik që kryen shërbimin e mirëmbajtjes së 6 stacioneve të monitorimit të ajrit, me grup pune;
- Nuk është kryer kontrolli i gjëndjes së sipërfaqes pyjore dhe evidentimi i gjëndjes fito-sanitare në rrethin e Matit dhe Kurbinit, me grup pune të përbërë nga **z.K.D** (Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, larguar nga puna në datë 01.08.2015) dhe **z.K.S** (aktualisht Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve).

Përsa më sipër, për moskryerjen e aktiviteteve të planifikuara në programin e punës të miratuar nga titullari i AKM-së, mbajnë përgjegjësi punonjësit e cituar më sipër.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për pikën 4 ku shprehet se **z.E.I** është angazhuar në këtë grup monitorimi nëpërmjet MEMO-s më datë 13.02.2015, drejtuar Titullarit të AKM **z.J.B**, nga **z.K.D** Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, për arsye se **z.B.H** anëtar i grupit të mësipërm është angazhuar në Projektin e Luftimit Mekanik



të Procesionares të Pishës së Zezë, dhe vlera prej **16,500 lekë** dieta të përfituara nga ky punonjës janë të rregullta.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për pikën 5 ku shprehet se z.R.P është angazhuar në këtë grup monitorimi nëpërmjet MEMO-s më datë 13.02.2015, drejtuar Titullarit të AKM z.J.B, nga z.K.D Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, për arsye se z.B.H anëtar i grupit të mësipërm është angazhuar në Projektin e Luftimit Mekanik të Procesionares të Pishës së Zezë, dhe vlera prej **22,000 lekë** dieta të përfituara nga ky punonjës janë të rregullta.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për pikën 6 ku shprehet se z.A.T është caktuar në grupin e monitorimi të shërbimit të mirëmbajtjes së stacioneve të monitorimit të ajrit, me Urdhrin e brendshëm nr.16, datë 27.01.2015, si dhe nëpërmjet këtij Urdhri është liruar znj.Gj.F, detyrat e të cilës i'u ngarkuan z.A.T, dhe se dietat e përfituara prej tij në vlerën 11,000 lekë, janë të rregullta.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

4. Gjithashtu nga kryqëzimi i të dhënave për shpenzimet e dietave për periudhën Janar-Shkurt të vitit 2015, konkretisht të listë-pagesave të dorëzuara në Drejtorinë e thesarit dhe urdhër-shërbimeve së bashku me dokumentacionin justifikues (kupon tatimor dhe faturë hoteli), të dorëzuara në zyrën e financës në AKM, për këtë periudhë, rezulton se ka marrë më tepër dieta **znj.S.P** në vlerën **5,500 lekë** tepër dhe **znj.E.C** **5,500 lekë** më tepër.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për pikën 7 ku shprehet se znj.S.P dhe znj.E.C, gjatë vitit 2015 janë paguar me dieta në përputhje me dokumentacionin financiar justifikues.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se siç e kemi theksuar edhe në trajtimin më sipër, periudha në të cilën është konstatuar problematika, i përket muajve Janar-Shkurt të vitit 2015, dhe jo gjatë gjithë vitit.

5. Janë paguar në mënyrë të padrejtë punonjësit **znj.Sh.B** dhe **z.S.B** (shofer) në vlerën **11,000 lekë** dieta në total për shërbimin e kryer në qarkun e Shkodrës, në datën 09.03.2015, ndërkohë që kanë sjellë edhe urdhër shërbim së bashku me dokumentacionin justifikues, për të njëjtën datë 09-10.03.2015 në qarkun e Fierit, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e



aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar.

6. Në total, për periudhën **Janar-Mars 2015** janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta në vlerën **33,000 lekë, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit**, të cilat kanë pasaktësi në dokumentacion dhe shërbime të paguara për punonjës të paautorizuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **z.D.B** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 30.03.2016).

Në mënyrë të detajuar nga auditimi i dokumentacionit financiar, tabelat e thesarit për pagesat e AKM-së 2015-Mars 2019, konstatohet:

7. Për muajin Dhjetor të vitit 2015 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.139, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, konkretisht janë konstatuar fatura të mbërritura në AKM por të parregjistruara dhe kontabilizuar e për rrjedhojë të pa likujduara brenda afatit, duke krijuar detyrime të prapambetura në vlerën **127,474 lekë**, si dhe efekte negative financiare në buxhetin e shtetit për pagesën jo në kohë të TVSH-së në vlerën 20% (**25,494 lekë** në total) për këto fatura, si më poshtë vijon:

- Fatura nr.634254122, datë 22.12.2015-energji elektrike Tiranë në vlerën 2,570 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.634253150, datë 18.12.2015-energji elektrike në vlerën 7,626 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.1512-376158-1-1, datë 23.12.2015-ujë në vlerën 8,400 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.108659 dhe nr.626282, në datën 26.12.2015-energji elektrike në vlerën 21,922 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.5006, datë 26.12.2015-shërbim postar, në vlerën 5,094 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.634671509, datë 28.12.2015-energji elektrike në vlerën 18,798 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.634668986, datë 29.12.2015-energji elektrike në vlerën 12,532 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.634361726, datë 18.12.2015-energji elektrike në vlerën 14,296 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.633860082, datë 17.12.2015-energji elektrike në vlerën 16,379 lekë, likujduar në datën 21.01.2016;
- Fatura nr.634255069, datë 21.12.2015-energji elektrike në vlerën 19,857 lekë, likujduar në datën 21.01.2016.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM ka bërë komente për konstatimin



e grupit të auditimit në lidhje me mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, ku shprehet se ky konstatim nuk qëndron pasi këto fatura i përkasin muajit Dhjetor të vitit përkatës dhe mbërijnë në AKM për t'u likujduar në muajin Janar të vitit pasardhës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, si fillim nga grupi i auditimit janë trajtuar faturat të cilat i përkasin muajit Nëntor dhe kanë mbërritur në AKM gjatë muajit Dhjetor, si dhe sipas komentit të bërë nga AKM, është e pamundur që institucioni të faturohet për shërbime në mesin e muajit për shërbime që i përkasin atij muaji, pra nuk mund të faturohet AKM për energjinë elektrike për muajin Dhjetor, me faturë e cila mban datën 18.12.2015, pasi fatura për këtë shërbim vjen pasi muaji Dhjetor është mbyllur dhe është marrë shërbimi i energjis elektrike i plotë dhe jo 18 ditë kalendarike. Ky koment vlen edhe për observacionet e bëra nga AKM për konstatimet me të njëjtën përmbajtje në vijim të Projekt-raportit.

8. Ndërkohë nga data 22-29.12.2015, AKM ka paguar fatura për shpenzime të tjera operative në vlerën 2,575,224 lekë, të cilat kanë ardhur në zyrën e financës më vonë se faturat e mësipërme dhe janë paguar më shpejtë, pra ka patur likuiditet për pagesën e faturave të mësipërme.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM-së **znj.Zh.D.***

9. Për vitin 2015 nga AKM janë drejtuar ndaj Ministrisë së Mjedisit katër (4) kërkesa për fonde shtesë, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe me pikën 74 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Konkretisht kërkohej fonde për:

- Pagesë të shpërblimit të daljes në pension të 3 punonjësve, 1 për punonjësën e DRM Vlorë dhe 2 për punonjës të AKM, ku për këta dy të fundit nga AKM duhet të ishte planifikuar si fond në projekt-buxhetin për vitin 2015;
- Mbulimin e shpenzimeve për dieta në vlerën 1.000.000, për kryerjen e aktiviteteve të monitorimit të treguesve mjedisor (ujrat, ajrin, zhurmat, etj) nga vetë institucioni, ndërkohë që një pjesë e këtyre aktiviteteve kryhet nga institucionet e monitorimit me të cilat AKM ka lidhur kontrata për vitin 2015. Në këtë kërkesë nuk jepet informacion se përse një fond i tillë nuk është parashikuar në projekt-buxhetin për vitin 2015; Nuk jepet informacion se cilat do të jenë rezultatet e pritshme, sa do të jetë kontributi i shtesës së fondeve për dieta, në realizimin e objektivave të vendosur, si dhe cilat mund të jenë risqet që rrezikojnë realizimin e tyre.
- Kërkesë për transferim fondi financiar në vlerën 1,900,000 lekë nga llogaria (604) në llogarinë (602), e cila të përdoret për materiale laboratorit dhe përsëri për shpenzime për dieta. Kjo kërkesë për transferim fondi, minimalisht nuk ka informacion se çfarë pasojash do të kishte transferimi i fondit nga llogaria (604), cilat do të ishin produktet që do të përfitoheshin nga ky transferim fondi.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM është shprehur se lidhur me mbulimin e shpenzimeve në vlerën 1 milion lekë për dieta për kryerjen e monitorimit të treguesve mjedisor (Ujrat, Ajrin, Zhurmat) nga vetë institucioni ju bëjmë me dije se kërkesa



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

për shpenzime operative në p/ buxhetin për vitin 2015 ka qënë 64,857,000 lekë dhe për zërin dieta ka qënë 5,1 milion lekë dhe alokimi i fondit financiar për shpenzimet operative për vitin 2015 është 10 milion Lekë dhe i caktuar për dietat nga AKM pas detajimit të tij e mbulimit e shpenzimeve bazë të funksionimit është 1.6 milion lekë. Për këtë koment AKM ka bashkëlidhur parashikimin e shpenzimeve operative në projekt buxhetin e vitit 2015 dhe detajimi i planit të shpenzimeve operative bazuar në fondet e alokuara nga Ministria e Mjedisit. Gjithashtu është shprehur se për kërkesën e transferimit të fondit financiar në vlerën 1,9 milion lekë nga llogaria (604) në llogarinë (602) në MEMO Nr 253 datë 4.3.2015 dërguar Ministrisë së Mjedisit është sqaruar së AKM ka marrë përsipër të kryejë monitorimin e treguesve mjedisorë të ujrave sipërfaqesore të lumenjve, monitorim të cilin me parë e ka kryer IGJEUM.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, siç e kemi e përmendur edhe më sipër në trajtimin e çështjes përkatëse, grupi i auditimit ka trajtuar vetëm përmbajtjen e kërkesës dhe jo vlerat monetare që kërkojnë, pra nëse këto kërkesa për fonde që i janë adresuar MTM nga AKM, kanë qënë në përputhje me aktet rregullative dhe për çdo kërkesë është dhënë informacion mbi përfitimet, objektivat që do të arrihen, risqet që rrezikojnë realizimin e tyre, arsyet pse një fond i till nuk ishte parashikuar në projekt buxhet, etj. Ky koment vlen edhe për observacionet e bëra nga AKM për konstatimet me të njëjtën përmbajtje në vijim të Projekt-raportit.

10. Për vitin 2015 nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me:

- a) nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar,
- b) pikën 256 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit",
- c) me Kreun IV, pika 57 të Udhëzimit nr. 2, datë 9.1.2015 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2015",
- d) nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar,
- e) nenin 17, të Ligjit nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".

Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi **z.J.B** në cilësinë e nëpunësit autorizues të AKM, nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**, Përgjegjësat e sektorëve të Drejtorisë së Pyjeve dhe Drejtorisë së Vlerësimit Mjedisor në AKM, për arsye se pozicioni i drejtorit të dy drejtorive të mësipërme ka qënë vakant, si dhe drejtuesit e drejtorive të AKM në cilësinë e menaxherëve të njësisë publike dhe të anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit të AKM-së, **z.N.P** Drejtor i Informacionit dhe Statistikave.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM është shprehur se nga AKM janë përgatitur raportet periodike të realizimit të treguesve ekonomike financiare për vitet 2015-2018 dhe vjetor (bashkëlidhur materialet).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit gjatë fazës audituese si dhe dokumentacionit bashkëlidhur observacionit përkatës, për raportet periodike dhe përfundimtar të monitorimit të zbatimit të buxhetit, nuk e merrë në konsideratë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

këtë koment, për arsye se, siç e kemi e përmendur edhe më sipër në trajtimin e çështjes përkatëse, referenca ligjore e përmendur nga grupi i auditimit për të mbështetur konstatimin e mësipërm, e përshkruan në mënyrë shumë të qartë se cilët janë raportet periodike dhe ai përfundimtar për monitorimin e zbatimit të buxhetit, dhe jo ato që janë vënë në dispozicion të grupit auditues në observacionin e çështjes përkatëse (raporte të cilat janë bërë nga drejtoritë e AKM për realizimin e detyrave funksionale, të cilat kanë pasaktësi në formën dhe përmbajtjen e tyre). Më poshtë po pasqyrojmë shkurtimisht se çfarë raportesh kërkohen sipas akteve ligjore dhe nënligjore:

- Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore i paraqesin, sa herë që kërkohet, por jo më pak se tri herë në vit, nëpunësit të parë autorizues raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit për performancën financiare, produktet dhe objektivat e politikës, të realizuar për çdo program të përcaktuar në vitin e parë të dokumentit përfundimtar të programit buxhetor afatmesëm, referuar Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;
- Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes qendrore, duhet të paraqesin te nëpunësi i parë autorizues, brenda datës 28 të muajit pasardhës të çdo tremujori, informacion të detajuar mbi performancën e produkteve të buxhetit vjetor. Për performancën e produkteve të buxhetit vjetor raporti i monitorimit nga njësitë e qeverisjes qendrore, do të paraqitet brenda datës 30 janar të vitit pasardhës, sipas të dhënave përfundimtare, pas rakordimeve me Ministrinë e Financave, referuar Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit";
- Menaxherët e strukturave të institucionit, kanë përgjegjësi për të siguruar informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.
- Nëpunësit zbatues kanë përgjegjësi për raportimin 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, referuar Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar.

Viti 2016

11. Për muajin Dhjetor të vitit 2016 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.139, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, konkretisht janë konstatuar fatura të mbërritura në AKM por të parregjistruara dhe kontabilizuara e për rrjedhojë të pa likujduara brenda afatit, duke krijuar edhe detyrime të prapambetura në vlerën **689,077**, si dhe efekte negative financiare në buxhetin e shtetit për pagesën jo në kohë të TVSH-së në vlerën 20% (**137,815 lekë** total) për këto fatura, si më poshtë vijon:

- Fatura nr.87 seri 41107173, datë 19.12.2016-pagesë ndaj operatorit ekonomik "Albgarden" për rritjen e aktiveve të trupëzuara (llogaria 231) në vlerën 574,768 lekë, likujduar në datën 15.02.2017;
- Fatura nr.648786891, datë 23.12.2016-energji elektrike në vlerën 20,915 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
- Fatura nr.648925165, datë 27.12.2016-energji elektrike në vlerën 19,403 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Fatura nr.649212869, datë 31.12.2016-energji elektrike në vlerën 10,247 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
 - Fatura nr.1612-376158-1-1, datë 27.12.2016-ujë në vlerën 3,000 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
 - Fatura nr.648999075, datë 30.12.2016-energji elektrike në vlerën 18,378 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
 - Fatura nr.649222658, datë 31.12.2016-energji elektrike në vlerën 15,085 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
 - Fatura nr.648919232, datë 27.12.2016-energji elektrike në vlerën 23,519 lekë, likujduar në datën 27.01.2017;
 - Fatura nr.5637, datë 26.12.2016-shërbim postar në vlerën 3,762 lekë, likujduar në datën 27.01.2017.
- 12.** Ndërkohë në Dhjetor të vitit 2016, AKM ka paguar fatura për shpenzime të tjera operative (mirëmbajtje, kancelari, shërbime të ndryshme) në vlerën **1,734,555 lekë**, të cilat kanë ardhur në zyrën e financës më vonë se faturat e mësipërme dhe janë paguar më shpejtë, pra ka patur likuiditet për pagesën e faturave të mësipërme.
- Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM-së **znj.M.O** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 30.03.2016).*
- 13.** Për vitin 2016 nga AKM janë drejtuar ndaj Ministrisë së Mjedisit tre (4) kërkesa për fonde shtesë, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me pikën 74 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Konkretisht kërkohen fonde për:
- Pagesë të shpërblimit të daljes në pension të Drejtorit të DRM Vlorë;
 - Pagesë të shpërblimit të daljes në pension të punonjësit të DRM Shkodër;
 - Mbulimin e shpenzimeve për shërbimin e mirëmbajtjes së pajisjeve të monitorimit të ajrit në 6 stacione.
- 14.** Për vitin 2016 nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me:
- a) nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
 - b) pikën 256 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,
 - c) Kreun IV, pika 79 të Udhëzimit nr.1, datë 15.1.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
 - d) pikat 19-22.12 “Përgjegjësia e drejtuesit të programit, në këtë rast titullari i AKM-së **z.Juljan Beqiri**; pikat 23-24 “Përgjegjësit e ekipit të menaxhimit të programit, në këtë rast drejtuesit e drejtorive të AKM-së; pikat 25-29 “Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të AKM-së”, **znj.Malvina Osmani**; Kap. III, pika 3.2, të Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”.
 - e) nenin 17, të Ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.
- Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi **z.J.B** në cilësinë e nëpunësit autorizues të AKM, nëpunësi zbatues **znj.M.O**, si dhe drejtuesit e drejtorive të AKM në cilësinë e menaxherëve të njësisë*



publike dhe të anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit të AKM-së, **z.K.S** Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, **znj.L.T** Drejtore e Drejtorisë së Vlerësimit Mjedisor, larguar nga puna në datë 06.02.2018, **z.N.P** Drejtor i Informacionit dhe Statistikave .

Projekti i Pyllëzimit Elbasan (Krastë e Madhe dhe Gur i Zi)

Në datën **08.08.2016** midis AKM dhe subjektit privat "A.G" sh.p.k, lidhet kontrata nr. **1949, prot.**, për vazhdimin e punimeve të mbetura (Zëvendësim pishe dhe akacie, si dhe shërbimet kulturale për dy ekonomitë pyjore të mësipërme), në vlerën **4,842,032 lekë**. Punimet e mësipërme do të kryhen në dy vite, 2016 dhe 2017, dhe afati përfundimtar i përfundimit të punimeve në bazë të kësaj kontrate.

- Për vitin 2016 punimet do të kryhen në 3 periudha, konkretisht:

08.08.2016-17.08.2016 dhe **05.09.2016-15.09.2016** do të bëhen shërbimet kulturale (prashitje e fidanëve, në objektet Krastë e Madhe dhe Gur i Zi), si dhe në datat **01.11.2016-20.11.2016** do të kryhen zëvendësimet e pishës dhe akacies në objektet e mësipërme.

- Për vitin 2017 do të kryhen vetëm shërbimet kulturale në dy objektet K.e Madhe dhe Gur i Zi, në datat **01.05.2017-15.05.2017**.

Në tabelën e mëposhtme kemi pasqyruar grafikun e punimeve për vitin 2016, si dhe situacionet e këtyre punimve dërguar në AKM nga subjekti "A.G" sh.p.k. Kemi pasqyruar vetëm vitin 2016, pasi në këtë vit u konstatuan problematika nga grupi i auditimit, në lidhje me dorëzimin me vonesë të punimeve dhe për mos kryerjen e plotë të punimeve sipas zërave të përcaktuar në grafikun e vitit 2016, si më poshtë:

Tabela nr.2 Grafiku dhe situacioni i punimeve për vitin 2016



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Grafiku i Punimeve viti 2016 dhe Situacioni i punimeve								
Emërtimi	Objekti	Kultura	Nj.Matës e	Volumi Total	Shërbime kulturore në pyllëzime (2 Periudha punimesh)		Zëvendësime në pyllëzime (1 Periudhë)	
					08.08.2016-17.08.2016 Periudha I	05.09.2016-15.09.2016 Periudha II	01-20.11.2016	
1	Shërbime kulturore	Krastë e madhe	Pishë	Ha	19*2=38	19 Ha	19 Ha	0
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.3, datë 29.03.2016	Pishë			08-27.08.2016 (19 Ha)/230,277 lekë		
		Situacioni nr.6, datë 17.09.2016				05.09.2016-15.09.2016 (19 Ha)/230,277 lekë		
2	Shërbime kulturore	Guri I Zi	Akacie	Ha	22*2=44	22 Ha	22 Ha	0
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.2, datë 28.08.2016	Akacie			08-27.08.2016 (22 Ha)/316,250 lekë		
		Situacioni nr.5, datë 16.09.2016				05.09.2016-15.09.2016 (22 Ha)/316,250 lekë		
3	Shërbime kulturore	Guri I Zi	Pishë	Ha	10*2=20	10 Ha	10 Ha	0
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.1, datë 28.08.2016	Pishë			08-27.08.2016 (10 Ha)/150,072 lekë		
		Situacioni nr.4, datë 16.09.2016				05.09.2016-15.09.2016 (10 Ha)/150,072 lekë		
1	Zëvendësi me	Krastë e madhe	Pishë	Ha	0.45 Ha	0	0	0.45 Ha
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.9, datë 23.11.2016	Pishë		0.44 Ha			01.11.2016-20.11.2016 (0.44 Ha)/185,369 lekë
2	Zëvendësi me	Gur I Zi	Akacie	Ha	1.39 Ha	0	0	1.39 Ha
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.10, datë 24.11.2016	Akacie		1.25 Ha			01.11.2016-20.11.2016 (1.25 Ha)/518,714 lekë
3	Zëvendësi me	Gur I Zi	Pishë	Ha	0.54 Ha	0	0	0.54 Ha
	Situacioni I punimeve	Situacioni nr.10, datë 24.11.2016	Pishë		0.54 Ha			01.11.2016-20.11.2016 (0.54 Ha)/225,960 lekë

Burimi:AKM, përpunuar nga grupi i auditimit

1. Nga sa më sipër konstatohet se për shërbimet kulturore për periudhën I (08-17.08.2016), në objektin Gur i Zi, refuar situacionit nr.1, datë 28.01.2016, të subjektit A.G shpk, punimet janë dorëzuar 10 ditë me vonesë, për të cilën AKM nuk ka llogaritur penalitet në vlerën $(0.0002\% * 230,277 \text{ lekë} \text{ vlera e këtij situacioni} * 10 \text{ ditë}) = \mathbf{300 \text{ lekë}}$.

Referuar situacionit nr.2, datë 28.08.2016, i cili tregon se punimet janë kryer 10 ditë me vonesë, duhet të ishte llogaritur penaliteti në vlerën $(0.0002\% * 316,250 \text{ lekë} * 10 \text{ ditë}) = \mathbf{633 \text{ lekë}}$.

Referuar situacionit nr.3, datë 29.03.2016 i cili tregon se punimet janë kryer 10 ditë me vonesë, duhet të ishte llogaritur penaliteti në vlerën $(0.0002\% * 230,277 \text{ lekë} * 10 \text{ ditë}) = \mathbf{460 \text{ lekë}}$.

2. Grupi i auditimit ka konstatuar se punimet për zëvendësimin e ekonomive pyjore (Pishë dhe Akacie), në objektet Krastë e Madhe dhe Gur i Zi, nuk janë kryer sipas grafikut të përcaktuar, konkretisht:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Për zëvendësimet në objektin Krastë e Madhe, sipas grafikut përcaktohet se do të zëvendësohet sipërfaqe pyjore në masën 0.45 Ha, ndërkohë sipas situacionit nr.9, datë 23.11.2016, janë zëvendësuar 0.44 Ha, ose 100 m², më pak, për të cilën AKM nuk ka llogaritur penalitet sipas përcaktimeve të kontratës. Vlera e penalitetit në këtë rast është: 0.0002%*5,048 lekë vlera e punimeve për 100 m²*951 ditë(nr. i ditëve është nga data 20.11.2016 deri në 30.07.2019 data kur është konstatuar nga grupi i auditimit)=**960 lekë**.
- Për zëvendësimet në objektin Gur i Zi, sipas grafikut përcaktohet se do të zëvendësohet sipërfaqe pyjore në masën 1.39 Ha, ndërkohë sipas situacionit nr.10, datë 24.11.2016, janë zëvendësuar 1.25 Ha, ose 1400 m², më pak, për të cilën AKM nuk ka llogaritur penalitet sipas përcaktimeve të kontratës. Vlera e penalitetit në këtë rast është: 0.0002%*58,137 lekë vlera e punimeve për 1400 m²*951 ditë(nr. i ditëve është nga data 20.11.2016 deri në 30.07.2019 data kur është konstatuar nga grupi i auditimit)=**11,058 lekë**.

Vlera prej **13,411 lekë, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit**, si pasojë e mos vendosjes së penalitetit. Mbështetur në nenin 151 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", mbajnë përgjegjësi nëpunëset zbatuese të AKM-së, **znj.M.O** (nëpunës zbatues deri në datën 23.01.2017) dhe **znj.D.D** nëpunës zbatues 23.01.2017 dhe në vazhdim.

Gjithashtu theksojmë se këtu mbajnë përgjegjësi 3 anëtarët e komisionit për mbikqyrjen e punimeve të subjektit Alb Garden, **znj.B.H** specialist i sektorit të silvikulturës në AKM, **z.E.I** specialist i sektorit të inventarit të pyjeve në AKM dhe **z.Sh.Sh** (specialist i sektorit të inventarit të pyjeve në AKM), të cilët në Akt-marrjen në dorëzim të punimeve (përfundimtare), më datë 31.07.2017, janë shprehur se punimet janë kryer sipas preventivit në zëra dhe vlerë.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM është shprehur se për zërin zëvendësime në objektin "Krastë e Madhe" sqarojmë se grafiku i punimeve është parashikim me rezervë 0.45 ha zëvendësime, por nga verifikimi i bërë nga grupi i punës zënia e fidanave ka qënë më e lartë se parashikimi, për këtë arsye janë zëvendësuar 25 fidana më pak.

Po kështu edhe në rastin e objektit "Guri i Zi" zënia e fidanave të akacies ka qënë më e lartë se parashikimi si rrjedhojë kemi 350 fidana ose 0.14 ha më pak zëvendësime se parashikimi, edhe në këtë rast janë zëvendësuar 1.25 ha në vënd të 1.39 ha të parashikuar.

Për shkak të përqindjes më të lartë të zënies së fidanave se parashikimi i janë kursyer buxhetit të shtetit 63,158 (5,048+58,137) lekë shpenzime të parashikuara dhe nga ana tjetër kjo konceptohet si mos realizim kur teknikisht punimet janë kryer në masën 100%.

Në lidhje me penalitetin prej 0.0002% që subjekti duhej t'i paguante AKM-së, referuar nenit 6 pika 5 të aneks kontratës, ky penalitet është në rast se vërtetohen vonesa në kryerjen shërbimeve. Gjithashtu nuk qëndron llogaritja e penalitetit të bërë nga grupi i auditimit, për 951 ditë (20.11.2016 deri 30.7.2019), ndërkohë që kontrata është mbyllur më datë 31.07.2017 dhe objekti i është dorëzuar Bashkisë Elbasan. Ditët kalendarike ku përfshihet aktiviteti i AKM për zbatimin e projektit, janë 249 ditë kalendarike (24.11.2016-31.07.2017).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit gjatë fazës audituese lidhur me zbatimin e kontratës Pyllëzimi i Elbasanit në Krastë e Madhe dhe Gur i Zi, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, në asnjë prej dokumentacionit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

të vënë në dispozicion për grafikun e punimeve nuk citohet se parashikimet janë me rezervë. Gjithashtu ka kontraditë në komentin e bërë nga AKM për këtë çështje, ku shprehet se nga verifikimi në terren, zënia e fidanëve ka qenë më e lartë dhe për këtë arsye janë zëvendësuar më pak fidana, pra në këtë rast ose janë zëvendësuar më shumë ose më pak nuk merret në konsideratë, sepse dokumenti i cili vërteton se në çfarë mase janë kryer punimet është situacioni, në të cilin pasqyrohet se punimet janë kryer më pak. Gjithashtu nr i ditëve kalendarike përfaqëson ditët nga fillimi i punimeve deri në momentin e konstatimit të faktit nga grupi i auditimit.

Viti 2017

15. Për muajin Dhjetor të vitit 2017 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.139, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe pikës 3, Kreu I, të Udhëzimit plotësues nr.8, datë 13.01.2017 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017", për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, konkretisht janë konstatuar fatura të mbërritura në AKM por të parregjistruara dhe kontabilizuar e për rrjedhojë të pa likujduara brenda afatit, duke krijuar edhe detyrime të prapambetura në vlerën **92,289 lekë**, si dhe efekte negative financiare në buxhetin e shtetit për pagesën jo në kohë të TVSH-së në vlerën 20% (**18,457 lekë** total) për këto fatura, si më poshtë vijon:

- Fatura në datë 30.12.2017-energji elektrike në vlerën 8,063 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 26.12.2017-energji elektrike në vlerën 340 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 28.12.2017-energji elektrike në vlerën 1,830 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura nr.1712-376158-1-1, datë 30.12.2017-ujë në vlerën 6,600 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 28.12.2017-energji elektrike në vlerën 29,214 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 31.12.2017-energji elektrike në vlerën 2,788 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 30.12.2017-energji elektrike në vlerën 1,393 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura në datë 31.12.2017-energji elektrike në vlerën 17,589 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura nr.5853, datë 26.12.2017-shërbim postar në vlerën 20,628 lekë, likujduar në datën 30.01.2018;
- Fatura nr.724935679, datë 31.12.2017-telefon në vlerën 3,844 lekë, likujduar në datën 30.01.2018.

16. Ndërkohë në Dhjetor të vitit 2017, AKM ka paguar fatura për shpenzime të tjera operative (mirëmbajtje, kancelari, dieta, etj) në vlerën **304,384 lekë**, të cilat kanë ardhur në zyrën e financës më vonë se faturat e mësipërme dhe janë paguar më shpejtë, pra ka patur likuiditet për pagesën e faturave të mësipërme.

*Përsa më sipër mban përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM-së **znj.D.D.***



17. Për vitin 2017 nga AKM janë drejtuar ndaj Ministrisë së Mjedisit tre (4) kërkesa për fonde shtesë, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me pikën 74 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Konkretisht kërkohen fonde për:

- Pagesë të shpërblimit të daljes në pension në vlerën 30,000 lekë, për të cilën nuk ka bërë asnjë planifikim në projekt buxhetin e vitit 2017;
- Pagesë të shpërblimit të daljes në pension në vlerën 56,500 lekë, për të cilën nuk ka bërë asnjë planifikim në projekt buxhetin e vitit 2017;

18. Për vitin 2017 nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me:

- a) nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,
- b) pikën 256 të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”,
- c) Kreun IV, pika 89 të Udhëzimit nr.8, datë 13.1.2017 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2017”, nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- d) pikat 19-22.12 “Përgjegjësia e drejtuesit të programit, në këtë rast titullari i AKM-së **z.J.B**”; pikat 23-24 “Përgjegjësit e ekipit të menaxhimit të programit, në këtë rast drejtuesit e drejtorive të AKM-së; pikat 25-29 “Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të AKM-së”; Kap. III, pika 3.2, të Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”,
- e) nenin 17, të Ligjit nr. 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”.

Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi **z.J.B** në cilësinë e nëpunësit autorizues të AKM, nëpunësi zbatues **znj.D.D**, si dhe drejtuesit e drejtorive të AKM në cilësinë e menaxherëve të njësisë publike dhe të anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit të AKM-së, **z.K.S** Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, **znj.L.T** Drejtoreshë e Drejtorisë së Vlerësimit Mjedisor, larguar nga puna në datë 06.02.2018), **z.N.P** Drejtor i Informacionit dhe Statistikave .

Viti 2018

19. Për muajin Dhjetor të vitit 2018 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.151, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si dhe pikës 3, Kreu I, të Udhëzimit plotësues nr.2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, konkretisht janë konstatuar fatura të mbërritura në AKM por të parregjistruara dhe kontabilizuar e për rrjedhojë të pa likujduara brenda afatit, duke krijuar edhe detyrime të prapambetura në vlerën **86,740 lekë**, si dhe efekte negative financiare në buxhetin e shtetit për pagesën jo në kohë të TVSH-së në vlerën 20%, 17,348 lekë total për këto fatura, si më poshtë vijon:

- Fatura në datë 28.12.2018-energji elektrike në vlerën 1,797 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 28.12.2018-energji elektrike në vlerën 21,671 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 31.12.2018-energji elektrike në vlerën 27,316 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Fatura nr.1812-376158-1-1, datë 31.12.2017-ujë në vlerën 8,200 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 31.12.2018-energji elektrike në vlerën 16,446 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 31.12.2018-energji elektrike Ajri Vlorë, në vlerën 340 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 31.12.2018-energji elektrike Ajri Korçë, në vlerën 340 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura në datë 31.12.2018-telefon në vlerën 4,320 lekë, likujduar në datën 16.01.2019;
- Fatura nr.5553, datë 26.12.2018-shërbim postar në vlerën 6,310 lekë, likujduar në datën 16.01.2019.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me respektimin e procedurave ligjore në hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit. Konkretisht AKM është shprehur se për pagesën e tatimit në burim në masën 15% të lirimit nga shërbimi civil të punonjësit Znj.E.Gj në vlerën 63,364 lekë, likujduar më datë 16.01.2019, ju bëjmë me dije se deklarata në sistemin e Degës së tatimeve për tatimin mbi të ardhurat për muajin Dhjetor 2018 e ka afatin ligjor në datën 20.01.2019. Deklarimi i tatimit në burim për Znj.E.Gj nuk mund të bëhej para datës 20.12.2018, pasi pagesa është kryer pas datës 20.12.2018, pra ka kaluar afati i deklarimit në sistemin e degës së tatimeve për këtë periudhë deklarimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

20. Ndërkohë në Dhjetor të vitit 2018, AKM ka paguar fatura për shpenzime të tjera operative (mirëmbajtje, kancelari, dieta, etj) në vlerën **208,000 lekë**, të cilat kanë ardhur në zyrën e financës më vonë se faturat e mësipërme dhe janë paguar më shpejtë, pra ka patur likuiditet për pagesën e faturave të mësipërme.

Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues i AKM-së znj.D.D.

21. Për vitin 2018 nga AKM është drejtuar ndaj Ministrisë së Mjedisit kërkesa për fonde shtesë, e cila nuk është hartuar në përputhje me nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe me pikën 71 të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Konkretisht kërkohen fonde për:

- 3.5 milion lekë për pagat;
- 2 milion lekë për shpenzimet operative. Në këtë kërkesë nuk jepet informacion se cilat do të jenë rezultatet e pritshme, sa do të jetë kontributi i shtesës së fondeve për dieta, në realizimin e objektivave të vendosur, si dhe cilat mund të jenë risqet që rrezikojnë realizimin e tyre.

22. Për vitin 2018 nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me:

- a) nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar,
- b) Kreu VI, pika 270, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit",



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETËVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- c) Kreun IV, pika 89 të Udhëzimit nr.2, datë 19.1.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018", nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar;
- d) pikat 19-22.12 "Përgjegjësia e drejtuesit të programit, në këtë rast titullari i AKM-së **z.J.B**; pikat 23-24 "Përgjegjësit e ekipit të menaxhimit të programit, në këtë rast drejtuesit e drejtorive të AKM-së; pikat 25-29 "Përgjegjësia e nëpunësit zbatues të AKM-së"; Kap. III, pika 3.2, të Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 "Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore".
- e) nenin 17, të Ligjit nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".

Përsa më sipër mbajnë përgjegjësi **z.J.B** në cilësinë e nëpunësit autorizues të AKM, nëpunësi zbatues **znj.D.D**, si dhe drejtuesit e drejtorive të AKM në cilësinë e menaxherëve të njësive publike dhe të anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit të AKM-së, **z.K.S** Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve, **z.F.K** Drejtor i Drejtorisë së Vlerësimit Mjedisor, **z.N.P** Drejtor i Informacionit dhe Statistikave.

Pika nr.3 e Raportit të Auditimit: "Krijimi dhe përdorimi të ardhurave që realizon institucioni. Burimet e krijimit të të ardhurave. Mbledhja e të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore. Auditim mbi përdorimin e të ardhurave nga institucioni".

-Krijimi dhe përdorimi të ardhurave që realizon institucioni:

AKM në vitin 2014 referuar VKM nr. 417, datë 25.6.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit", nuk krijon të ardhura nga tarifat e shqyrtimit të kërkesave për leje të re mjedisore apo ndryshim të kushteve të lejes ekzistuese, por këto të ardhura si dhe tarifat vjetore për lejet mjedisore derdhen në llogarinë e Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit e më pas kalojnë në buxhetin e shtetit.

Pika nr.4 e Raportit të Auditimit: "Zbatimi dispozitave ligjore të marrëdhënieve të punës e pagave. Respektimi strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin. Respektimi dispozitave ligjore për pagat e punonjësve. Respektimi dispozitave ligjore për krijimin dhe përdorimin e fondit të vecant, dhënien e shpërblimeve për ndihmë e fatkeqësie etj".

Në zbatim të pikës 4 të Projektraportit të Auditimit **nr. 401/1, datë 03.06.2019**, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Zbatimi dispozitave ligjore të marrëdhënieve të punës e pagave.

-Organizimin dhe funksionimin i Agjencisë Kombëtare të Mjedisit. Agjencia Kombëtare e Mjedisit (AKM) është institucion publik në varësinë e Ministrisë së Turizmit e Mjedisit. AKM është krijuar si ristrukturim i Agjencisë së Mjedisit dhe Pyjeve në mbështetje të ligjit Nr.10431, datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e Mjedisit" dhe VKM-së nr 47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e Rregullave për Organizimin dhe Funksionimin e AKM". Agjencia Kombëtare e Mjedisit financohet nga Buxheti i Shtetit dhe burimet e veta si dhe ka pavarësi në vendimmarrjen dhe kryerjen e funksioneve të saj, të parashikuara me Ligj. Agjencia Kombëtare e Mjedisit e ka selinë në Tiranë dhe ka vulën e vet. Organizimin dhe veprimtarinë e AKM dhe DRM-v në rrethet rregullohet me anë të rregullores së vitit 2014 miratuar nga Ministri i Mjedisit. Aktiviteti kryesor i AKM është "Administrimi, dhënia e lejeve mjedisore dhe vlerësimi i ndikimit në mjedis". Organizimi dhe funksionimi bazohet në VKM nr.47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit". Në zbatim të ligjit të Shërbimit Civil, MFK dhe dispozitave të ligjore për pagat e punonjësve, titullari në zbatim të rregullores së brendëshme të vitit 2014 të miratuar nga Ministri i Ambientit dhe VKM nr.47, datë 29.01.2014, kanë miratuar strukturën organizative, procedurat e rekrutimit të stafit, përgatitjen e procedurave për punësim e plotësim organikës, ndërsa specialisti financës ka realizuar hartimin dhe ndjekjen e zbatimit e buxhetit, duke siguruar zbatimin e dispozitave ligjore të pagave, kontabilizim të transaksioneve financiare e menaxhimin etj. Ministri Mjedisit me shkresën nr.2073, datë 21.02.2014 ka përcjellë për zbatim VKM nr. 47, datë 29.01.2014 dhe urdhri Kryeministrit nr. 55, datë 13.02.2014 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Mjedisit".

Për periudhën raporuese objekt auditimi (01.01.2015. deri 01.05.2019) numri punonjësve në organikë të AKM-së ka ndryshuar disa herë në zbatim të urdhrave të Kryeministrit me nr.50 datë 29.03.2016, me nr.83 datë 26.05.2017 dhe me urdhrin nr.150 datë 01.10.2018. Gjatë periudhës objekt auditimi ka patur lëvizje në numër dhe në pozicioni "Specialist" bazuar në urdhërat e Kryeministrit për periudhën objekt auditimi. Struktura ka qenë me 155 punonjës bazuar pikës 9 të urdhrit të Kryeministrit nr.50 datë 29.03.2016. Me urdhrin nr.150 datë 01.10.2018 pika 9 ka ndryshuar me 154 punonjës. Për nëpunësit e AKM zbatohen procedurat e legjislacionit për nëpunësin civil. Drejtori i AKM emërohet nga Këshilli i Ministrave me propozim të AKM. Nga auditimi dokumentacionit vënë në dispozicion (listë pagesat, libri i pagave, shkresat e emërimit, si fotokopje të dosjeve të personelit, etj) konstatohet se, struktura dhe niveli pagave për secilin pozicion janë miratuar sipas lidhjes 2 për AKM, skema 2/1 për DRM Tiranë dhe rrethet e tjera skema 2/2 të përcaktuara në kategoria III-b grupi Drejtor dhe IV-b grupi specialistë duke përcaktuar dhe kushtet e punës. Struktura organizative e miratuar për periudhën objekt auditimi përbëhet nga:

Të dhënat janë disponuar nga specialisti Financës e Personelit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

EMERTIMI	AKM	DRM Tiranë	DRM Elbasan	DRM Vlorë	DRM Berat	DRM Kukës	DRM Lezhë	DRM Shkodër	DRM Fier	DRM Durrës	DRM Korçë	DRM Gjirokastrë	DRM Dibër	Kategori
Drejtor përgjith.	1													2-B
Drejtor Rajonal		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	III-b
DREJTORIA E VLERËSIMIT TË MJEDISIT														
DREJTOR	1													III-a
SEKTORI I VNM														
PËRGJEGJËS														
SEKTORI	1													III-b
Specialist	3													IV-a
SEKTORI I LEJEVE MJEDISORE														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	3	9	7	5	4	2	4	4	7	9	3	3	4	IV-a
MONITORUES		1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	IV-a
SEKTORI I PËRGJEGJËSIVE MJEDISORE														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	2													IV-a
DREJTORIA E INFORMACIONIT DHE STATISTIKAVE														
DREJTOR	1													III-a
SEKTORI I GIS, SIM DHE INOVACIONIT														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	2													IV-a
SEKTORI I REGJISTRIT TË SHKARKIMEVE DHE TRANSFERIMEVE														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	2													IV-a
DREJTORIA E GJENDJES DHE CILËSISË SË MJEDISIT														
DREJTOR	1													III-a
SEKTORI I ANALIZAVE LABORATORIKE (LABORATORI)														
PËRGJ.(LAB)	1													III-b
SPECIALIST	7													IV-a
LABORANT	1													
SEKTORI I CILËSISË SË MJEDISIT														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	3													IV-a
DREJTORIA E PYJEVE														
DREJTOR	1													III-a
SEKTORI I INVENTARIT KOMBËTAR TË PYJEVE														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	3													IV-a
SEKTORI I SILVIKULTURËS														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	3													
DREJTORIA E FINANCËS DHE SHËRBIMEVE MBËSHITETËSE														
DREJTOR														III-a
SEKTORI I FINANCËS														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	IV-a
SEKTORI I SHËRBIMEVE														
PËRGJ.														
SEKTORI	1													III-b
SPECIALIST	8													
TOTAL	57	12	10	8	7	5	7	7	10	12	6	6	7	154

Në pozicionin “Përgjegjës sektori” tek sektori i lejeve mjedisore në Drejtorinë e Vlerësimit të Mjedisit, në kolonën “Përshkrimi i Punës” figuron “*Arsim i Lartë*”. Kjo bie në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, ku në seksionin 4.1.2 “*Ilustrimi hap pas hapi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës*”, te pika 3 e tij “*Përcaktimi fushën dhe nivelin e studimit të kërkuar për këtë pozicion pune*” thuhet: **Përcaktimi i fushës dhe nivelit të studimit në mënyrë të saktë është mjaft i rëndësishëm si për institucionin, pasi fusha e ekspertizës do t’i shërbejë përmbushjes pikërisht të veprimtarisë së tij në mënyrë të suksesshme.** Fusha e ekspertizës për këtë pozicion është Mjedis, në përputhje me rregulloren e brendshme të AKM ku për këtë pozicion pune përcaktohet qartë se detyrat kryesore të përgjegjës të sektorit të Lejeve Mjedisore janë hartimi, udhëzimi, urdhrat e ndryshëm, procedura ligjore dhe organizimi i punës me qëllim grumbullimin e dokumentacionit të paraqitur nga subjektet për marjen e



lejes mjedisore. Përgjegjësja e Sektorit të Lejeve Mjedisore, zj.**B.T** ka diplomë katër vjecare dega gazetari dhe mardhënie me publikun, në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 31.05.2017 të DAP për këtë pozicion pune.

Në pozicionin "Specialist" te Sektori i Regjistrimit të Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotësve, në kolonën "**Përshkrimi i Punës**" figuron "**Shkenca Mjedisore**". Fusha e ekspertizës për këtë pozicion është **Mjedis**, në përputhje me rregulloren e brendshme të AKM ku për këtë pozicion pune përcaktohet qartë se detyrat kryesore të Specialistit janë përditësimi, grumbullimi dhe hartimi i raporteve të vetëmonitorimit nga operatorët e licencuar me leje të tipit A&B. Specialisti II i Sektorit të Regjistrimit të Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotësve. **Z.G.Rr** ka një diplomë bachelor në shkenca politike, në kundërshtim me përshkrimin e punës në kërkesat e posacme në "**Formularin e Përshkrimit të Punës**".

Në pozicionin "Drejtor" te Sektori i GIS, IT, SIM dhe Inovacionit, në kolonën "**Përshkrimi i Punës**" figuron "**Në fushën e mjedisit ose të përafërta me të**". Përcaktimi "Mjedis ose të përafërta me të" është i paqartë dhe në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, ku në seksionin 4.1.2 "*Ilustrimi hap pas hapi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës*", te pika 3 e tijë thuhet : "*Përcaktimi i fushës dhe nivelit të studimit në mënyrë të saktë është mjaft i rëndësishëm si për institucionin*". Fusha e ekspertizës për këtë pozicion është **Mjedis**, në përputhje me rregulloren e brendshme të AKM ku për këtë pozicion pune përcaktohet qartë se detyrat kryesore të Drejtorit janë menaxhimi i sistemit gjeohapësinor GIS, sistemit të Informacionit Mjedisor SIM, konfigurimi, përditësimi dhe realizimi i hartave të ndryshme që kanë referenca hapësinore. Drejtori i GIS, IT, SIM dhe Inovacionit, **z.N.P** ka mbaruar "Anglisht", në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 31.05.2017 të DAP për këtë pozicion pune.

Në pozicionin "Specialist" te Sektori i GIS, IT, SIM dhe Inovacionit, në kolonën "**Përshkrimi i Punës**" figuron "**Në fushën e mjedisit ose të përafërta me të**". Përcaktimi "Mjedis ose të përafërta me të" është i paqartë dhe në kundërshtim me udhëzimin nr 1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, ku në seksionin 4.1.2 "*Ilustrimi hap pas hapi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës*", te pika 3 e tijë thuhet : "*Përcaktimi i fushës dhe nivelit të studimit në mënyrë të saktë është mjaft i rëndësishëm si për institucionin*". Fusha e ekspertizës për këtë pozicion është **Gjeografi**, në përputhje me rregulloren e brendshme të AKM ku për këtë pozicion pune përcaktohet qartë se detyrat kryesore të Specialistit janë menaxhimi i sistemit gjeohapësinor GIS, konfigurimi, përditësimi dhe realizimi i hartave të ndryshme që kanë referenca hapësinore. Specialisti i Sektorit të GIS, IT, SIM dhe Inovacionit, **znj.A.K** ka mbaruar universitetin Bujqësor të Tiranës, dega "Mjek Veterinar", në kundërshtim me udhëzimin nr 1 datë 31.05.2017 të DAP për këtë pozicion pune.

Në pozicionin "Përgjegjës i Sektorit të Cilësisë së Mjedisit" te Drejtoria e Gjendjes dhe Cilësisë së Mjedisit, në kolonën "**Përshkrimi i Punës**" figuron "**Shkenca mjedisore, shkenca natyre**". Përcaktimi "shkenca natyre" është i paqartë dhe në kundërshtim me udhëzimin nr 1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, ku në seksionin 4.1.2 "*Ilustrimi hap pas hapi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës*", te pika 3 e tijë thuhet : "*Përcaktimi i fushës dhe nivelit të studimit në mënyrë të saktë është mjaft i rëndësishëm si për institucionin*". Fusha e ekspertizës për këtë pozicion është **Mjedis**, në përputhje me rregulloren e brendshme të AKM ku për këtë pozicion pune përcaktohet qartë se detyrat kryesore të Shefit të Sektorit janë bashkëpunimi me organet e tjera të qeverisjes për hartimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

e programeve kombëtare të monitorimit të mjedisit si dhe planifikimi, mbikqyrja dhe përgatitja e raportit të gjendjes në mjedis. Shefi i Sektorit të Cilësisë së Mjedisit”, tek Drejtoria e Gjendjes dhe Cilësisë së Mjedisit **znj.F.P** ka mbaruar Institutin e lartë Pedagogjik Shkodër, dega “Mësuesi Matematike”, në kundërshtim me udhëzimin nr 1 datë 31.05.2017 të DAP për këtë pozicion pune.

Përcaktimi i kërkesave të veçanta nënkupton përcaktimin e nivelit arsimor dhe fushës së studimit, përvojës në punë, si dhe njohuritë dhe aftësitë që duhet të ketë një person të cilat përshkruan me këtë vend pune. Rastet e mësipërme bien në kundërshtim dhe me **VKM Nr. 142, datë 12.3.2014** “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, Lidhja 2/2. “Përshkrimi i përgjithshëm i punës dhe kërkesat për pranimin në çdo klasë”, Klasa III-B të “Kërkesa të posaçme”, njohuri dhe aftësi: “Njohuri shumë të mira të specialiteteve brenda një fushe të caktuar profesionale dhe të politikave e programeve lidhur me fushën e specialitetit” si dhe Klasa IV/-a të “Kërkesa të posaçme”, njohuri dhe aftësi: “Dije të përgjithshme të parimeve, koncepteve, metodave dhe teknikave të një profesioni, të mjaftueshme për të realizuar detyrat e pozicionit”. Në këto katër raste nuk provohet lidhja e aftësive profesionale individuale me fushën e specialitetit të vendit të punës.

Pagat

Pagat- Të dhënat në tabelat e mëposhtëme pasqyrojnë treguesit e realizimit të fondit të pagave për periudhat raportuese 2015-31.05.2019. Në total për vitin 2015 është 97%, për vitin 2016 është 97%, për vitin 2017 është 90%, për vitin 2018 është 93% dhe për periudhën 5-mujore të vitit 2019 është 93%. Mosrealizimi i fondit të pagave, kryesisht ka ardhur si rezultat i mos plotësimit të strukture organike. Nga 154 punonjes në strukture numri për periudha të caktuara ka arritur deri në 145 punonjes.(periudha 2017-2018, 9 persona më pak se struktura).

Burimi:AKM

Nr	Viti 2015	Çelja	Shkresa nr. dt	Shpenzime Operative		Plan	Fakt	%
	Emertimi			+	-			
1	Paga	40.000.000	Nr 130 dt 8.1.2015			37.000.000	36.484.054	99
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)							
2	Pakesim fond page (600)	- 3.000.000	Nr 7566/1 dt 28.12.2015					
3	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	6.700.000	Nr 130 dt 8.1.2015			6.700.000	6.090.372	91
	Totali	43.700.000				43.700.000	42.574.426	97

Nr	Viti 2016	Çelja	Shkresa nr. dt	Shpenzime Operative		Plan	Fakt	%
	Emertimi			+	-			
1	Paga	13,000,000	Nr 162/1 dt 13.1.2016			36,460,000	35,388,889	97
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)	26,460,000	2750/3 dt 12.5.2016					



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

2	Pakesim fond page (600)	-3,000,000	Nr 17366/23 dt 22.12.2016					
3	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	2,200,000	Nr 162/1 dt 13.1.2016			5,740,000	5,740,000	100
	Totali	42,200,000				42,200,000	41,128,889	97

Nr	Viti 2017	Çelja	Shkresa nr. dt	Shpenzime Operative		Plan	Fakt	%
	Emertimi			+	-			
1	Paga	17,400,000	Nr 536 dt 24.1.207			45,300,000	42,076,007	92.9
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)	13,000,000	Nr 8516/5 dt 26.1.2017					
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)	14,900,000	nr 5393/1 dt 28.4.2017					
2	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	4,300,000	Nr 536 dt 24.1.207			9,300,000	7,017,155	75.5
	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	2,000,000	Nr 8516/5 dt 26.1.2017					
3	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	3,000,000	nr 5393/1 dt 28.4.2017					
	Totali	54,600,000				54,600,000	49,093,162	90

Nr	Viti 2018	Çelja	Shkresa nr. dt	Shpenzime Operative		Plan	Fakt	%
	Emertimi			+	-			
1	Paga	43,000,000	Nr 1276dt 15.2.2018			43,000,000	40,836,509	95
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)							
2	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	8,000,000	Nr 1276dt 15.2.2018			8,000,000	6,742,824	84
	Totali	51,000,000				51,000,000	47,579,333	93

Nr	Deri 01.06.2019	Çelja	Shkresa nr. dt	Shpenzime Operative		Plan	Fakt	%
	Emertimi			+	-			
1	Paga	32,000,000	nr 1394 dt 7.2.2019			23,565,725	22,397,544	95
	Shtese fondi paga efekt i rritjes pagave (600)							
2	Sigurime Shoqërore Shëndetësor(601)	6,000,000	nr 1394 dt 7.2.2019			4,134,275	3,716,372	90
	Totali	51,000,000				51,000,000	47,579,333	93

-Krahasimi përmbledhës së listëpagesave me shumat e urdhër shpenzimit e pagesa e kryer. U bë krahasimi përmbledhës së listë pagesave me likuidimet, ndërsa nuk u konstatuan pasaktësi në shpenzimet për paga e sigurime. Pagesat janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës listë-prezencat, urdhër shpenzimet për paga dhe urdhra të veçantë të titullarit të nënshkruara nga nënpunësi urdhërues, zbatues (drjtori financës) të nënshkruara edhe nga Dega e Thesarit.

-Respektimi i dispozitave ligjore për përcaktimin e nivelit të pagave, hapja dhe azhurnimi periodik i regjistrit të punëmarrësve (libri i pagave). Niveli i pagave është përcaktuar në



zbatim të vkm nr. 187 , datë 08.03.2017 për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendës ministrit dh e nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit , kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura ,institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit , lidhja 1 “Struktura e pagave për nëpunësit civilë/nëpunësit në të gjitha institucionet pjesë e fushës së veprimit të këtij vendimi” dhe lidhja nr 2, b) *Institucionet qendrore të grupit të dytë, ku bëjnë pjesë:*

Agjencia Kombëtare e Mjedisit”

Nga auditimi me përzgjedhje i listëpagesave për periudhat raportuese (3/mujori IV-të 2016; 3/mujori IV-të 2017; 3/mujori III-të 2018, 3/mujori IV-të 2019) u verifikua niveli pagave për çdo punonjës, arsimimi sipas diplomës, vjetërsia në punë me librezën e secilit, ndërsa nuk u konstatuan mospërputhje të nivelit të diplomës me kategorinë e vendit të punës dhe funksionit sipas emërimit. Për rrjedhoje rezultoi se ato janë në përputhje me kriteret e përcaktuara në VKM nr. 545, datë 11.08.2011 i ndryshuar. Përlllogaritjet e kontributit sigurime shoqërore e shëndetësore përballuar nga punëmarrësi dhe ato nga punëdhënësi, deklaratimet, ndalesat si dhe derdhjet e tyre janë bërë në përputhje me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligjin nr. 7770, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. Listë pagesat janë përpiluar me gjithë elementet përbërës, sipas listë prezencave dhe shumat e tyre janë të rakorduara. Vendosja e pagave e shtesave mbi pagë janë bërë me klasën përkatëse për çdo kategori dhe ndalesat janë përlllogaritur në përputhje me dispozitat ligjore për kontributet e sigurimeve dhe tatimi mbi të ardhurat, sipas pasqyrës së realizimit të buxhetit.

Për përdorimin e fondit të pagave, sigurime shoqërore e shëndetësore është respektuar legjislacionin përkatës ligji nr. 9136, datë 11.09.2013 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, UMF nr. 26, datë 16.04.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar dhe ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar janë bërë llogaritjet dhe ndalesat për tatimin mbi të ardhurat si dhe derdhjet e tyre në favor të tatimeve. Për periudhën objekt auditimi nuk rezultuan pagesa për orë jashtë kohës normale të punës, ndërsa nuk është kryer asnjë pages për ndihmë ekonomike dhe nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve në strukturën organizative. Është mbajtur libër për pagat e punonjësve, dhe janë hedhur pagesat e kryera për secilin punonjës për periudhën të përcaktuar nga emërimi, fillimi marrëdhënies të punës dhe të rakorduar me listë pagesat.

Dosjet e personelit-Për nëpunësit e AKM zbatohen procedurat e legjislacionit për nëpunësin civil parashikuar për institucionet e pavarura. Nga auditimi dosjeve të rezultoi se, ato administrohen të inventarizuara në zbatim VKM nr. 117, datë 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”, ndërsa për periudhën e audituar për cdo punonjës është kryer vlerësimi periodik i rezultateve individuale në punë të bashkëlidhura në çdo dosje të nëpunësit. Nga verifikimi dosjeve për marrje status i nëpunësit civil për punonjësve aktual të AKM rezultoi se, ligji për shërbimin civil i ka gjetur punonjësit në marrëdhënie pune të cilët kanë përfituar status nëpunësi civil të konfirmuar nga DAP prej shkurtit 2015, të certifikuar edhe nga Shkolla Shqiptare e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Administratës Publike (ASP). Dosjet origjinale te punonjesve administrohen nga drejtori I personelit në AKM. Të gjitha dosjet janë plotësuar në zbatim të **Vendimit nr. 117, datë 5.3.2014**, “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit. Në dosjen teknike të nëpunësit janë përfshirë : **LIDHJA NR 1.** “Fletëinventari me listën e gjithë dokumentacionit që ndodhet në dosje dhe **LIDHJA NR 2.** “Të dhënat që duhet të përmbajë fleta prezantuese e dosjes teknike të nëpunësit 1. Numri i identifikimit të nëpunësit civil; 2. Emri, atësia, mbiemri; 3. Numri kombëtar i identifikimit; 4. Shtetësia; 5. Gjinia; 6. Datëlindja; 7. Gjendja civile; 8. Përbërja familjare; 9. Adresa e vendbanimit të përhershëm; 10. Adresa e vendbanimit të përkohshëm; 11. Arsimimi; 12. Diploma; 13. Kualifikimi (llojet); 14. Gradë shkencore (titulli); 15. Njohuri gjuhe të huaj; 16. Data e fillimit të punës në pozicionin përkatës;”

Nuk ka tejkalim të strukturës, ndërsa mos plotësimi, numri punonjësve, planifikim e realizim fondi shpenzime kosto personeli paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Agjencia Kombëtare e Mjedisit (AKM) - Vakancat për vitin 2019			
Nr	Emërtesa e Pozicionit	Niveli(ekzekutiv	Kategoria e pagës
1	Specialist Sektori Regjistrat Shkarkimeve, AKM	ekzekutiv	IV-a
2	Specialist në Sektorin e Financës, AKM	ekzekutiv	IV-a
3	Specialist në Sektorin e VNM-së, AKM	ekzekutiv	IV-a
4	Specialist në Sektorin e Lejeve Mjedisore dhe VNM- DRM, Dibër	ekzekutiv	IV-b
5	Specialist në Sektorin e Lejeve Mjedisore dhe VNM- DRM, Elbasan	ekzekutiv	IV-b
6	Specialist në Sektorin e Lejeve Mjedisore dhe VNM- DRM, Fier	ekzekutiv	IV-b
7	specialist i lejeve dhe VNM ne DRM-Tirane	ekzekutiv	IV-b
8	Drejtor i Drejtorisë në DRM-Tiranë	I mesëm	III-b
9	Drejtor i Drejtorisë në DRM - Durrës	I mesëm	III-b
10	Drejtor i Drejtorisë në DRM - Korçë	I mesëm	III-b
11	Drejtor i Drejtorisë në DRM - Gjirokastrë	I mesëm	III-b

Për periudhën objekt auditimi në institucion u konstatua se deri në datë 31.05.2019 numri punonjësve ka qenë 151 punonjës, kundrejt 154 punonjësve të strukturës organizative. Mosplotësim ka dhe në DRM e rretheve në nivele drejtuese dhe specialist me 8 punonjës.

Rregullorja- AKM është ristrukturuar në përputhje me legjislacionin e ri mjedisor. Me strukturën dhe organikën e miratuar kanë marrë emërtime të reja drejtoritë pranë kësaj agjencie, janë ristrukturuar sektorët dhe janë krijuar sektorë të rinj pranë drejtorive përkatëse, ka pësuar rritje në numër personeli i drejtorive në përputhje me funksinet që ato do përmbushin. Të drejtat dhe përgjegjësitë e agjencisë, si organ i specializuar për monitorimin dhe mbrojtjen e mjedisit pasqyrohen në rregulloren e brendshme “Për Organizimin dhe Veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit”. Rregullorja e re është miratuar nga Ministri i Turizmit dhe Mjedisit me shkresën me nr prot 10/3/1 datë 06.03.2019, mbi bazë të propozimit të draft-rregullores dërguar nga AKM për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën me nr prot 616 datë 30.01.2019. Kjo rregullore është në përshtatje me kërkesat e paketës së re ligjore të miratuar për mbrojtjen e mjedisit nga ndotja dhe dëmtimi.



Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin dispozitave ligjore të marrëdhënieve të punës e pagave; Respektimi strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin, etj, për papërputhshmëritë e konstatuara nga grupi i auditimit, midis pozicionit të punës dhe formimit profesional të punonjësve. Në mënyrë të përmbledhur AKM shprehet se këto pozicione në baze të nenit 67, pika 3, të Ligjit 152/2013 "Per nëpunësin civil" kanë fituar statusin e nëpunësit civil si punonjës ekzistues në AKM. Nga AKM janë bërë përpjekje të vazhdueshme për sistemimin e tyre me DAP, por akoma skemi rezultate konkrete. Me strukturën e re që do miratohet do bëhet dhe sistemimi i tyre në pozicione të përshtatshme me arsimin përkatës. Për pozicionin Drejtor i Drejtorisë Informacionit dhe Statistikave gjykojme, se ky pozicion është drejtues dhe ka rolin e menaxhimit të kësaj Drejtorie.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit siç e ka trajtuar edhe më lartë në çështjen përkatëse, thekson se emërimi i punonjësve të rekrutuar në pozicione pune të ndryshme në AKM, duhet të bëhet në përputhje me kriteret e formimit profesional që kërkon pozicioni përkatës.

Observacion: Znj.B.T, përgjegjëse e sektorit të lejeve mjedisore në AKM, me shkresën nr.2705/23 prot., datë 06.08.2019, ka paraqitur komente ndaj akt-konstatimit nr.8, datë 31.07.2019, mbajtur nga grupi i auditimit, lidhur me zbatimin dispozitave ligjore të marrëdhënieve të punës e pagave; Respektimi strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin, etj,. Në mënyrë të përmbledhur, punonjësja e cituar më sipër shprehet se: Lidhur me kriterin e arsimit për pozicionin e përgjegjës të sektorit të lejeve mjedisore, ju bëjmë me dije se përveç diplomës për shkenca sociale, dega gazetari dhe master shkencor për marrëdhënie me publikun, përgjegjësja e sektorit të lejeve mjedisore ka edhe diplomën me nr.unik identifikimi 000609, për Fakultetin e Drejtësisë në Universitetin e Tiranës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit siç e ka trajtuar edhe më lartë në çështjen përkatëse, thekson se emërimi i punonjësve të rekrutuar në pozicione pune të ndryshme në AKM, duhet të bëhet në përputhje me kriteret e formimit profesional që kërkon pozicioni përkatës, si dhe thekson se për këtë observacion nuk është bashkëlidhur asnjë dokument justifikues (diplomë e Fakultetit të Drejtësisë).

Observacion: Z.N.P, Drejtor i Drejtorisë së Informacionit dhe Statistikave në AKM, me shkresën nr.2705/24 prot., datë 06.08.2019, ka paraqitur komente ndaj akt-konstatimit nr.8, datë 31.07.2019, mbajtur nga grupi i auditimit, lidhur me zbatimin dispozitave ligjore të marrëdhënieve të punës e pagave; Respektimi strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin, etj,. Në mënyrë të përmbledhur, z.N.P shprehet se: Kam një eksperiencë pune në drejtim prej 7 vitesh. Gjatë kësaj periudhe, Drejtoria e Informacionit ka patur ngritje të nivelit të saj në drejtim të:

- Informimit të publikut;
- Sistemin e Informacionit Mjedisor;
- Sistemin e Informacionit Gjeografik;
- Menaxhimin e Sistemit të të Dhënave për pyjet;
- Rregjistrimin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotësve;
- Sistemin e brendshëm të informacionit;



- Punën kërkimore për inovacionet dhe zhvillimet teknologjike.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit siç e ka trajtuar edhe më lartë në çështjen përkatëse, thekson se emërimi i punonjësve të rekrutuar në pozicione pune të ndryshme në AKM, duhet të bëhet në përputhje me kriteret e formimit profesional që kërkon pozicioni përkatës, si dhe detyrat e përmendura më sipër janë pjesë e rregullores së brendshme të AKM, dhe nuk duhet të përmenden si arritje personale të z.N.P.

Pika nr.5 e Raportit të Auditimit; “Mbi administrimin e pronës shtetërore. Zbatimi dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare. Ligjshmëria dhe saktësia e kryerjes së veprimeve me bankës (me zgjedhje)”.

Për trajtimin e çështjes së Projektraportit të Auditimit lidhur me përputhshmërinë dhe rregullshmërinë në:

- Administrimin, ruajtjen dhe dokumentimin e qarkullimit të aseteve të AKM-së;

U përdorën kriteret ligjore si më poshtë:

3. Udhëzimi nr. 30, datë. 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar
4. Udhëzimi nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare, aseteve të AKM-së

Administrimi vlerave monetare në bankë.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore, si dhe tabelave të thesarit, rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin.

Të ardhurat dhe shpenzimet i përkasin periudhës raportuese, të rakorduar këto me Degën e Thesarit. Dokumentacioni bazë që pasqyron veprimet e kryera me bankë e magazinë është pasqyruar në ditarët përkatës, ku veprimet janë kryer me bankë, magazinë dhe me listë-pagesa.

Administrimi vlerave materiale, magazinimi dhe qarkullimi i tyre

Për vitin 2015:



1. Gjatë vitit 2015 AKM ka përfituar grante të brendshme në natyrë në vlerën 1,187,760 lekë, nga ISHMPU, konkretisht një aparaturë e tipit "TESTO", për matjen e zhurmave urbane, për të cilën është vetëm dokumentacioni fletë-hyrje e magazinës së AKM-së dhe fletë-dalje e magazinës së ISHMPU. Procedura për marrjen në dorëzim dhe vlerësimin e këtij aktivi nuk është kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në:

➤ Aneksi 1 analiza e detajuar e klasave tëllogarive të kontabilitetit nësektorin publik, klasa 2, "Aktivet afatgjata", hyrjet-daljet e tyre, të Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit tëpasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme";

➤ Pikën 42, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

Konkretisht për këtë procedurë mungon: Aktmarrëveshja midis AKM-ISHMPU për dhurimin e kësaj pajisje; Mungon Akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit; Mungon shkresa e njësisë (ISHMPU) për transferimin e aktivitetit; Nga titullari i institucionit në atë periudhë **z.J.B** nuk është nxjerrë urdhri për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të aktivitetit; Mungon urdhri i përbashkët i titullarëve të AKM-së dhe ISHMPU, për kalim kapitali; Mungon aktkonfirmimin nga AKM brenda datës 20 të muajit pasardhës, për marrjen në dorëzim të aparatit.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B**, larguar nga detyra në datën 23.11.2017.*

Për vitin 2016:

Gjatë vitit 2016 AKM ka përfituar grante të brendshme në natyrë në vlerën 20,409,067 lekë (4 automjete të transferuara nga Kryeministria) procedurë e cila është **realizuar konformë përcaktimeve** të bëra në Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Konkretisht në këtë procedurë është Urdhri i përbashkët i Kryeministrit dhe AKM-së për kalim kapitali, janë fletë-daljet e automjeteve nga Kryeministria dhe fletë-hyrjet e automjeteve në magazinën e AKM-së. Gjithashtu me Urdhër të brendshëm të titullarit të AKM-së, nr.120, datë 01.12.2016, është ngritur komisioni i marrjes në dorëzim, në përbërje të të cilit janë dy specialist të fushës dhe punonjësi me përgjegjësi materiale.

Gjithashtu gjatë këtij viti AKM ka përfituar grante të jashtme në natyrë (pajisje, materiale laborator, si dhe 2 printera), nëpërmjet projektit IBECA, i cili kishte pjesëmarrës subjekte private "C sh.p.k", "K sh.p.k", "P sh.p.k" "E" dhe "S", etj., në vlerën 4,987,043 lekë, sipas 22 fletë-hyrjeve të bëra në magazinën e AKM-së dhe 22 fatura tatimore të mallrave përkatës. Kjo procedurë është **realizuar konformë përcaktimeve** të bëra në Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Konkretisht për 22 hyrjet në magazinë, janë mbajtur 22 proces-verbale, nga komisioni i marrjes në dorëzim i përbërë nga znj.S.M (Përgjegjëse e sektorit të shërbimeve në AKM, larguar nga puna në datën 19.01.2017), znj.A.K (specialiste e sektorit të laboratorit) dhe znj.V.N (magaziner). Çdo mall që ka hyrë në magazinë ka qenë i shoqëruar me fletë-daljen dhe akt-dorëzimin lëshuar nga subjektet private, i firmosur nga përfaqësuesi i subjektit dhe magazinierja e AKM-së.

Për vitin 2017



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

1. Grupi i auditimit ka konstatuar se procedura e dhurimit të USB-së për përdorim dhe nënshkrim elektronik në vlerën 7,800 lekë, nga Agjencia e Zhvillimit të Territorit me përfitues AKM, është kryer në kundërshtim me pikën 42, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Konkretisht për AKM, është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim vetëm me një anëtar znj. Laura Tragaj, e cila është autorizuar nga Titullari i AKM-së z. Juljan Beqiri me autorizimin nr. 1023 prot., datë 26.04.2017.

2. Gjithashtu është konstatuar se për marrjen në dorëzim të pajisjeve: Kompjuter PC (3 copë), Monitor (3 copë) dhe UPS (3 copë) në vlerën 368,313 lekë totali, nga AKM është vepruar në kundërshtim me pikën 43 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për arsye se në përbërje të komisionit të marrjes në dorëzim me anëtar znj. L.B (specialiste finance), znj. S.P (specialiste e sektorit të laboratorit) dhe znj. V.N (magaziniere e AKM-së), nuk ka patur asnjë specialist të fushës, konkretisht specialist të sektorit të IT-së.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B**, larguar nga detyra në datën 23.11.2017.*

Për vitin 2018

1. Grupi i auditimit ka konstatuar se për marrjen në dorëzim të materialeve laboratorike nga projekti IBECA (mostra certifikuese referenc, kapa, standarte laborator, helium, argon, azot, acid klorhidrik) në vlerën 3,041,353 lekë totali, nga AKM është vepruar në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për arsye se mungon aktkonfirmimin nga AKM brenda datës 20 të muajit pasardhës, i cili duhet të jetë i firmosur nëpunësi autorizues i institucionit dhe nëpunësi zbatues; Mungon akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim, të cilat shërbejnë për rrumbullgimin e gjurmëve të auditimit, ku pasqyrohen vlera totale e dhuruar me vlerën totale të marrjes në dorëzim.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.E.K** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

Observacion: AKM me shkresën nr. 401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me administrimin e vlerave materiale, magazinimin dhe qarkullimin e tyre për periudhën 2015-2018. Në mënyrë të përmblodhur, AKM është shprehur se **znj.R.B**, anëtare e komisionit të marrjes në dorëzim të pajisjeve laboratorike, mbulon pozicionin e menaxherit të cilësisë në laborator, si dhe ka bashkangjitur përshkrimin e punës dhe diplomën universitare të punonjësës së mësipërme, e diplomuar në vitin 2004, në degën kimi-biologji.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merr në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse në raportin final të auditimit.

2. Grupi i auditimit ka konstatuar se për marrjen në dorëzim të materialeve elektronike, sipas fletë-hyrjes nr. 01, datë 12.03.2018:

- Program kompjuterik (1 copë)-2,200,000 lekë;
- Kompjuter philips (1 copë)-700,000 lekë;
- Aparat fotografik dixhital sony (6 copë)-107,058 lekë total;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Video-projektor (1 copë)-189,606 lekë;
- Laptop (1 copë)-700,000 lekë;
- Aparat dore GPS (6 copë)-68-820 lekë

Totali=3,965,484 lekë, të dhuruara nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, nga AKM është vepruar në kundërshtim me pikën 43 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, për arsye se në përbërje të komisionit të marrjes në dorëzim me anëtar znj.L.B specialiste finance, znj.R.B specialiste e sektorit të shërbimeve dhe znj.V.N magazinierë e AKM-së, nuk ka patur asnjë specialist të fushës, konkretisht specialist nga sektori IT-së, veprim i cili ka sjellë edhe problematikë më vonë, kjo e konfirmuar nga Drejtori i Drejtorisë së Informacionit dhe Statistikave në AKM, në shkresën drejtuar znj.D.D (nëpunëse zbatuese), në datën 12.03.2018, mbi gjëndjen e programit kompjuterikë në vlerën **2,000,000 lekë**, ku ka rezultuar se licenca e tij kishte skaduar, dhe se nuk kishte marrë CD e instalimit të programit, por vetëm aplikacionin e instaluar në kompjuter. Gjithashtu për këto aktive me vlera monetare të konsiderueshme, në dosjen e kësaj procedure, nuk ka asnjë faturë tatimore që vërteton vlerën e tyre në monentin kur janë blerë.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me administrimin e vlerave materiale, magazinimin dhe qarkullimin e tyre për periudhën 2015-2018. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se pajisjet elektronike të dhuruara nga MTM për AKM, janë marrë në dorëzim nga komisioni i ngritur pranë Ministrisë, në datën 28.07.2017, kur këto pajisje i kanë kaluar MTM, në kuadër të kontratës "Identifikimi i burimeve të ndotjes në lumenjtë kryesorë të vendit dhe forcimi i kontrollit të ndotjes së lumenjve". Ky komision në përbërje të tij ka patur anëtar një nga punonjësit e AKM, konkretisht z.S.B, përgjegjës i sektorit të IT në AKM gjatë kësaj periudhe, si dhe ka bashkangjitur procesverbalin e mbajtur nga ky komision.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, mbështetur në pikën 42 dhe 43, të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, Titullari i AKM-së ka detyrimin që të ngrejë komisionin për marrjen në dorëzim të aktiveve të dhuruara, i cili duhet të ketë në përbërje specialist të fushës, pavarësisht nga fakti se është ngritur një komision i mëparshëm në MTM, por në këtë rast ka qenë për kalimin e këtyre aktiveve nga zbatimi i kontratës në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit dhe jo në AKM.

Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave.

Në bazë të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar me udhëzimin nr. 20, datë 17.11.2014, është kryer inventarizimi i aktiveve të instirucionit, në fund të çdo viti. Për të 4 vitet 2015,2016,2017 dhe 2018 kanë dalë urdhrat e brendshëm "Për krijimin e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale dhe fillimin e procedurës së inventarizimit", me anëtar

- znj.A.K, znj.A.K dhe z.E.I për vitin 2015;
- znj.L.S, znj.S.Ç dhe znj.U.Ç për vitin 2016;
- znj.E.C, znj.A.K dhe znj.B.H për vitin 2017;



- znj.R.S, znj.L.S dhe znj.R.B për vitin 2018.

Gjatë auditimit të raporteve të inventarit për vitet 2015/16/17/18, kryqëzuar me vlerat e aktiveve të pasqyruara në Pasqyrat financiare për këtë periudhë, grupi i auditimit konstatoi diferenca si më poshtë:

Viti 2015

1. Grupi i auditimit ka konstatuar se vlera e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit dhe pasqyrat financiare për vitin 2015, ka diferenca në vlerën **4,130,209 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 “*instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **175,008,344 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **177,598,892 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 “*gjendja e inventarit*”, e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **3,138,878 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **4,678,539 lekë**.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me inventarizimin e pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemit të diferencave, për periudhën 2015-2018. Në mënyrë të përmbledhur, AKM ka paraqitur koment për saktësimin e vlerës së diferencës së aktiveve nga procesi i inventarizimit me vlerën e pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2015, konkretisht sipas AKM, kjo vlerë është **1,854,126 lekë** dhe jo **4,130,209 lekë**.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, nga AKM, në këtë observacion, nuk është paraqitur asnjë dokument ose vlerat e llogarive 214 dhe 31, 32, 33, duke u shoqëruar me veprimet përkatëse aritmetike, që të vërtetoj se diferenca është **1,854,126 lekë** dhe jo **4,130,209 lekë**. Ky argument vlen edhe për observacionet e bëra në vijim nga AKM, për pikën 6 të Projekt-raportit të auditimit: “Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas Planit Kontabël i miratuar për institucionet”.

Viti 2016

2. Grupi i auditimit ka konstatuar se vlera e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit dhe pasqyrat financiare për vitin 2016, ka diferenca në vlerën **2,863,426 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 “*instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”, ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **168,852,904 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **171,014,303 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 “*gjendja e inventarit*”, e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **3,957,412 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **4,659,439 lekë**.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me inventarizimin e pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemit të diferencave, për periudhën 2015-2018. Në mënyrë të përmbledhur, AKM ka paraqitur koment për saktësimin e vlerës së diferencës së aktiveve nga procesi i inventarizimit me vlerën e pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2015, konkretisht sipas AKM, kjo vlerë është **1,811,909 lekë** dhe jo **2,863,426 lekë**.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, nga AKM, në këtë observacion, nuk



është paraqitur asnjë dokument ose vlerat e llogarive 214 dhe 31, 32, 33, duke u shoqëruar me veprimet përkatëse aritmetike, që të vërtetoj se diferenca është **1,811,909 lekë** dhe jo **2,863,426 lekë**.

Viti 2017

3. Grupi i auditimit ka konstatuar se vlera e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit dhe pasqyrat financiare për vitin 2017, ka diferenca në vlerën **1,394,216 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **178,626,568 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **172,517,501 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "gjëndja e inventarit", e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **4,350,227 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **11,853,510 lekë**.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me inventarizimin e pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemit të diferencave, për periudhën 2015-2018. Në mënyrë të përmblëdhur, AKM ka paraqitur koment për saktësimin e vlerës së diferencës së aktiveve nga procesi i inventarizimit me vlerën e pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2015, konkretisht sipas AKM, kjo vlerë është **1,505,419 lekë** dhe jo **1,394,216 lekë**.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, nga AKM, në këtë observacion, nuk është paraqitur asnjë dokument ose vlerat e llogarive 214 dhe 31, 32, 33, duke u shoqëruar me veprimet përkatëse aritmetike, që të vërtetoj se diferenca është **1,505,419 lekë** dhe jo **1,394,216 lekë**.

Viti 2018

4. Grupi i auditimit ka konstatuar se vlera e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit dhe pasqyrat financiare për vitin 2018, ka diferenca në vlerën **1,839,945 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **171,624,012 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **172,641,141 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "gjëndja e inventarit", e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **11,021,768 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **11,844,584 lekë**.

Nga sa më sipër rezulton se në asnjë prej viteve 2015/16/17/18, nga komisionet respektive të inventarizimit të aktiveve të AKM-së, nuk janë pasqyruar diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit, dhe më pas të mbaheshin proces-verbalet për diferencat e rezultuara, duke vepruar në kundërshtim me pikën 85, shkronja "b" dhe "c" të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar. Për këtë konstatim të grupit të auditimit mbajnë përgjegjësi anëtarët e komisioneve sipas viteve përkatëse.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me inventarizimin e pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemit të diferencave, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, bazuar në detyrat e sektorit të financës, përgjegjësinë për verifikimin e përputhshmërisë së vlerës kontabile të aktiveve me vlerën nga raportet e



inventarizimit, evidentimin e diferencave dhe sistemimin e tyre, e ka specialistja e financës **znj.L.B** dhe jo komisionet e inventarizimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, nga AKM, në këtë observacion, nuk është paraqitur asnjë dokument, përshkrim pune, ose rregullore të brendshme të institucionit, ku të pasqyrohet se përgjegjësinë për funksionet e mësipërme e ka specialistja e financës. Gjithashtu komenti i bërë nga AKM për konstatimin e grupit të auditimit, bie ndesh me përcaktimet e bëra në pikën 85, shkronja **"b"** dhe **"c"** të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, ku thuhet se komisionet e inventarizimit të aktiveve, në çdo rast kur rezultojnë diferenca, duhet ti pasqyrojnë ato dhe duhet të mbajnë proces-verbal.

Për këtë pikë të programit u mbajtë Aktverifikimi nr.2 datë 31.07.2019.

Pika nr.6 e Raportit të Auditimit; "Mbi organizimin e mbajtjen e kontabilitetit, sipas Planit Kontabël i miratuar për institucionet. Nxjerrja e pasqyrave financiare (bilanci kontabël) në afat, plotësimi formularëve të bilancit dhe anekset përkatëse".

Për trajtimin e çështjeve të Projektraportit të Auditimit lidhur me përputhshmërinë dhe rregullshmërinë në:

- Organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit

U përdorën kriteret ligjore si më poshtë:

5. Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe akteve nën ligjore për zbatimin e tij.
6. Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij.
7. Ligji nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, si dhe aktet nën ligjore për zbatimin e tij.

Nga auditimi i pasqyrave financiare për vitet ushtrimore 2015, 2016, 2017 dhe 2018 u konstatuan disa problematika kryesisht në llogarinë e detyrimeve, të drejtave, vlerën e amortizimit, klasifikime të gabuara në llogaritë kontabël, si më poshtë vijon:

Viti 2015

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2015, është konstatuar:

5. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare klasa 4, llogaritë 42, 431, 4341, 435, 436 dhe 467, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,470,261 lekë** (paga, sigurime shoqërore, shëndetësore, kreditor të ndryshëm) me kundërparti llogaritë në klasën 4 **"kërkesa arkëtimi mbi debitorët"**, nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të detyrimeve të institucionit. Konkretisht sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e detyrimeve është **7,553,754 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 2,884,917 lekë shpenzime për paga (testuar me listë-pagesën e pagave në muajin Dhjetor të vitit 2015);
- 169,946 lekë (tatimi mbi të ardhurat nga punësimi);
- 3,000 lekë (faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së);
- 564,474 lekë (të tjera operacione me shtetin (debitor), detyrimet për tu arkëtuar në buxhetin e shtetit nga kontratat e monitorimit me IGJEUM në vlerën 303,787 lekë, me UBT në vlerën 241,987 lekë, me SHGJSH në vlerën 18,700 lekë);



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- 706,813 lekë (sigurimet shoqërore);
- 98,088 lekë (sigurimet shëndetësore);
- 489,500 lekë (dieta, urdhër shërbimet e të cilave kanë ardhur në Nëntor-Dhjetor 2015);
- 113,272 lekë (kreditorë të ndryshëm);
- 2,523,744 lekë (detyrime në total për t'u paguar ndaj 3 punonjësve të larguar, z. F.C, znj.A.M dhe z.D.K, për të cilët ka dalë vendimi i gjykatës i formës së prerë, që ngarkon palën e paditur (AKM), për pagesën e tyre). Theksojmë se për këtë detyrim AKM, ka kërkuar dhe fonde nga buxheti i shtetit në projekt buxhetin e vitit 2015.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njësite të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**.*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehët se, vlera e detyrimeve të krijuara prej 2,523,744 lekë, si pasojë e vendimeve të gjykatës së formës së prerë, për dëmshpërblimin e 3 punonjësve të larguar nga puna z. F.C, znj.A.M dhe z.D.K, nuk është përfshirë në pasqyrat financiare të vitit 2015, për arsye se me shkresën nr.extra, datë 09.05.2014, këto detyrime i kanë kaluar MTM dhe se pagesat ekzekutohen nga AKM me autorizim të nëpunësit zbatues të MTM.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, nga AKM, në këtë observacion, nuk është paraqitur asnjë dokument ose shkresa me të cilën këto detyrime kanë kaluar në MTM, referuar komentit të bërë nga AKM. Gjithashtu theksojmë se referenca ligjore e cituar nga AKM, për mbështetjen e këtij komenti është e gabuar, pasi të tre vendimet e gjykatës ngarkojnë për shlyerjen e detyrimeve AKM si palë e paditur dhe jo MTM.

6. Gjithashtu theksojmë se nga AKM është vepruar në kundërshtim me pikën 62, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "gj" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar, për mos ekzekutimin e vendimeve të gjykatës për 3 punonjës të larguar nga puna, duke krijuar edhe efekt negativ financiar në vlerën **129,792.5 lekë** në buxhetin e shtetit për vitin 2015. Konkretisht nga analiza e bërë për të tre punonjës duke marrë në konsideratë pagën bruto të tyre dhe detyrimin e mbetur për t'u likujduar, z.F.C (paga bruto **49,000 lekë**, për t'u likujduar **189,344 lekë**), znj.A.M-(paga **69,040 lekë**, për t'u likujduar **1,088,200 lekë**) dhe z.D.K (paga **63,060 lekë**, për t'u likujduar **1,246,600 lekë**), u takon respektivisht: **z.F.Cukalla** 3.8 paga, **znj.A.Mitre** 15.7 paga dhe **z.D.Kurti** 19.7 paga. Sa më sipër nëse nga AKM do të ishin likujduar të tre punonjës të mësipërm për **12 muaj*pagën bruto të tyre**, do të ishin arkëtuar në buxhetin e shtetit **129,792.5 lekë** nga tatimi mbi të ardhurat e tyre në masën **13%*(Pagën bruto-**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

30,001)*12muaj, për punonjësit z.D.K dhe znj.A.M dhe **13%*(P.bruto-30,001)*3.8 muaj**, për punonjësin z.F.C.

Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për efektet negative financiare të krijuar në vlerën 129,792.5 lekë nuk qëndron. Në bazë të Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar, Pika 2.4 "Të Ardhura të Përfjashtuara": ku citohet se janë të përfjashtuara pika 8. Përfitimet për dëmshpërblime, të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave, si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore, përfitimet për punonjësit e larguar nga puna për të cilët Gjykata ka vendosur kthimin në vendet e punës dhe përfitim të pagës deri në momentin e kthimit në punë, nuk janë objekt përjashtimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, si dhe referencës ligjore të cituar nga AKM për këtë çështje, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, në Udhëzimin nr.5, datë 30.01.2016 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshimet e bëra, edhe së fundmi në datën 21.02.2019 nëpërmjet Udhëzimit nr.4 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr.5, datë 30.1.2006 "për tatimin mbi të ardhurat", nuk përmendet në asnjë rast përjashtimi nga tatimi mbi të ardhurat "Përfitimet për dëmshpërblime, të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave, si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore...".

7. Vlera e të drejtave për tu arkëtuar të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare në fund të vitit 2015, klasa 4, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,470,261** lekë me kundërparti llogaritë në klasën 4 "detyrime afatshkurtër", nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të të drejtave të institucionit. Konkretisht sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **7,553,754 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 3,859,764 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 489,500 lekë (dieta, urdhër shërbimet e të cilave kanë ardhur në Nëntor-Dhjetor 2015);
- 3,000 lekë (faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së)
- 113,272 lekë (kreditorë të ndryshëm)
- 2,523,744 lekë (detyrime në total për t'u paguar ndaj 3 punonjësve të larguar, **z.F.C, znj.A.M** dhe **z.D.K**);
- 303,787 lekë në llogarinë 44, klasa 4 (të drejtat e AKM për tu arkëtuar nga IGJEUM, vlerë e financuar më tepër nga kontratat e monitorimit të vitit 2013-2014);
- 241,987 lekë në llogarinë 44, klasa 4 (të drejtat e AKM për tu arkëtuar nga UBT, vlerë e financuar më tepër nga kontratat e monitorimit të vitit 2014)
- 18,700 lekë karburant, ose 110 litra*170 lekë/litër (të drejtat e AKM për tu arkëtuar nga SHGJSH, për kontratën e monitorimit në vitin 2015).

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësisve që varen prej tyre si dhe të njësisve të



menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**.*

8. Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet që kanë institucionet e monitorimit ndaj AKM-së, auditimit të mëparshëm të KLSH-së zhvilluar në këtë institucion, ku është evidentuar vlera prej **303,787** lekësh detyrim i prapambetur nga kontrata e monitorimit me **Institutin e Gjeoshkencave, Energjisë, Ujit dhe Mjedisit (IGJEUM)**, në vitin 2014, vlerë të cilën AKM e ka njohur si të drejtë për tu arkëtuar, por nuk e ka kontabilizuar, rezulton se AKM deri në fund të vitit 2018, nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e saj, **duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit e për pasojë do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit në vlerën 303,787 lekë.**

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 48, shkronja “g”, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “g” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar. Përsa më sipër për shkaktimin e dëmit ndaj buxhetit të shtetit në vlerën **303,787 lekë**, mbajnë përgjegjësi nëpunësit autorizues të AKM-së **z.J.B** (deri në datën 23.11.2017), **z.E.K** (nëpunës autorizues për periudhën 25.11.2017 dhe në vazhdim), **znj.Zh.D, z.D.B, znj.M.O dhe znj.D.D.**

9. Grupi i auditimit të KLSH-së, konstaton se llogaria 7211, klasa 7 “grante nga organizata ndërkombëtare”, në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2015, është e mbivlersuar në vlerën **4,877,632 lekë**, ndërkohë sipas akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin në fund të vitit, si dhe lëvizjet “CASH”, pasqyra formati 5, kreu II, grupi 2, rezulton se të ardhurat e AKM-së janë **3,924,646 lekë**, e cila ndahet në **240,000 lekë** tarifa nga lejet mjedisore të cilat i takojnë buxhetit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, **320,460 lekë** sekuestreime/zhdëmtime, të cilat i takojnë buxhetit të shtetit, si dhe **3,364,186 lekë** që përfaqësojnë sponsorizimet nga organizatat ndërkombëtare. Pra llogaria 7211, klasa 7 “grante nga organizata ndërkombëtare”, në pasqyrën e performancës financiare, duhet të ishte kontabilizuar me vlerën **3,364,186 lekë.**

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**.*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, përfshirja e vlerave prej **240,000 lekë** tarifa nga lejet mjedisore të cilat i takojnë buxhetit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit dhe **320,460 lekë** sekuestreime/zhdëmtime, të cilat i takojnë buxhetit të shtetit, në llogarinë 7211, klasa 7, nga grupi i auditimit nuk është e saktë. Gjithashtu shprehet se vlera **4,877,632 lekë** në llogarinë 721 përbën shumën e grantit korrent të jashtëm me gjendjen CASH në këtë llogari fund të vitit me vlerën 3,500,182 lekë.



Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, në asnjë rast nuk është shprehur se vlerat prej **240,000 lekë** tarifa nga lejet mjedisore të cilat i takojnë buxhetit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit dhe **320,460 lekë** sekuestreime/zhdëmtime, të cilat i takojnë buxhetit të shtetit, përfshihen në llogarinë

7211, klasa 7 "grante nga organizata ndërkombëtare", por është shprehur se vlera prej **4,877,632 lekë** e përfshirë në këtë llogari është e mbivlersuar, sepse sipas akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin në fund të vitit, si dhe lëvizjet "CASH", pasqyra formati 5, kreu II, grupi 2, rezulton se të ardhurat e AKM-së nga grantet e huaja janë **3,364,186 lekë**. Ky koment vlen edhe për observacionin për pikën 12 të bërë nga AKM, me të njëjtën përmbajtje.

10. Grupi i auditimit ka konstatuar klasifikim të gabuar në pasqyrën financiare të aktiveve, në grupin "aktive të qëndrueshme të trupëzuara" llogaria 211 "pyje, kullota, plantacione" në vlerën **227,895,696 lekë**. Konkretisht vlera **227,895,696 lekë**, që është akorduar nga buxheti i shtetit AKM-së për realizimin e procesit "**Luftimi mekanik i procesionares së pishës së zezë në shkallë vendi**", referuar dhe pagesave të kryera në thesar, rezulton se është përdorur për mbulimin e shpenzimeve operative të tilla si: Karburant në vlerën **320,000 lekë**; Dieta në vlerën **269,500 lekë**; Paga punonjësish të kontraktuar për kryerjen e shërbimeve të luftimit mekanik të procesionares në vlerën **166,948,816 lekë**; Shpërblime në vlerë **442,000 lekë**; Sigurime shoqërore, shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat në vlerën **59,915,382 lekë**. Theksojmë se në këtë rast, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të qëndrueshme të trupëzuara (shtimin e pishave, zëvendësim të tyre) ose të patrupëzuara si patenta, softëare, licenca, marka etj. Nëpërmjet keqklasifikimit të llogarisë së përdorur mbivlerësohen treguesit e investimeve që në kërkesë fillestare e deri në raportimin e këtyre fondeve sipas natyrës ekonomike të destinaconit të përdorimit.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, marrëdhëniet midis llogarisë 231 të investimeve korrespondojnë vetëm me llogaritë e klasës 2 të aktiveve. Klasifikimi në llogarinë 231 të Projektit të Luftimit Mekanik të Procesionares së Pishës së Zezë është i cituar në VKM nr.109, datë 04.02.2015 "Për financimin dhe zbatimin e procesit për luftimin mekanik të procesionares së pishës së zezë në shkallë vendi".

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, siç e kemi përmendur edhe gjatë trjtitimit të çështjes përkatëse, theksojmë se në këtë rast nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të qëndrueshme të trupëzuara (shtimin e pishave, zëvendësim të tyre) ose të patrupëzuara si patenta, softëare, licenca, marka etj. Titullari i AKM-së duhet të kishte marrë të gjitha masat e nevojshme për pasqyrimin e saktë dhe të plotë të vlerës së financimit të procesit në pasqyrat financiare, si dhe theksojmë se paligjshmëria e iniciuar nga Ministria e Mjedisit nuk duhet të vazhdonte me paligjshmërinë e AKM-së, për rastin konkret.

11. Është konstatuar klasifikim i gabuar i sponsorizimit nga organizata ndërkombëtare (Agjencia Europiane e Mjedisit) në vlerën **1,377,450 lekë**, në pasqyrën e performancës financiare, në llogarinë 603 "subvencionet", ndërkohë që kjo vlerë është akorduar nga EMA



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

për pagesën e honorareve të punonjësës znj.O.H (koordinatore e projektit që financiahët nga EMA) dhe është zbatuar nga AKM si pagesë honorarësh për këtë punonjëse, referuar edhe urdhër shpenzimeve të dorëzuara në thesar, të cilat kanë llogarinë ekonomike 602, nënlllogaria 6029005. Pra shpenzimet e mësipërme në vlerën **1,377,450 lekë**, për vitin 2015, duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 6029 "shpenzime të tjera operative", në pasqyrën e performancës financiare, klasa b.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.Zh.D**.*

12. Është konstatuar përlllogaritje e gabuar nga AKM të vlerës së amortizimit për aktivet e njësisë, konkretisht vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është **7,625,263 lekë**, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është **10,597,694 lekë**, e detajuar:

- Amortizimi për llogarinë 212 "ndërtesa e konstruksione" në vlerën 151,295 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 215 "mjete transporti" në vlerën 1,004,198 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje kryesisht të laboratorit" në vlerën 8,357,268 lekë;
- Amortizimi për llogarinë pajisjet elektronike, si kompjuter, printer, etj., në vlerën 889,780 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 218 "inventar ekonomik, pajisje zyre" në vlerën 195,153 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i katërt, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **z.D.B** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 30.03.2016).*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, llogaritja e bërë nga grupi i auditimit për vlerën e amortizimit për vitin 2015 është e gabuar, pasi nuk është marrë në konsideratë pakësimi i amortizimit për automjetin në vlerën 5,789,931.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, llogaritja e vlerës së amortizimit nga AKM për vitin 2015, nuk ka vetëm problematikë në llogarinë 215 "automjete", por edhe në llogarinë 214 "pajisje elektronike", ku vlera e mbetur e tyre në vitin 2015, mbi të cilën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

*aplikohet norma e amortizimit nuk është e saktë, si dhe klasifikimi i gabuar në pajisje elektronike, për grantet e përfituara në natyrë gjatë vitit 2015, ndërkohë sipas dokumentacionit, pajisjet e dhuruara ishin pajisje laborator. Gjithashtu theksojmë se nga shqyrtimi i dokumentacionit mbi transferimin e automjetit si dhe nga komunikimi që ka patur grupi i auditimit me **znj.L.B.**, specialiste e financës në AKM, e cila është shprehur se transferimi kapital i automjetit të transportit është bërë në Dhjetor të vitit 2014, por është pasqyruar në vitin 2015, në kundërshtim me standartet e kontabilitetit në sektorin publik. siç e kemi përmendur edhe gjatë trjatimit të çështjes përkatëse, theksojmë se në këtë rast nuk kemi të bëjmë me krijimin e asetëve të qëndrueshme të trupëzuara (shtimin e pishave, zëvendësim të tyre) ose të patrupëzuara si patenta, software, licenca, marka etj. Titullari i AKM-së duhet të kishte marrë të gjitha masat e nevojshme për pasqyrimin e saktë dhe të plotë të vlerës së financimit të procesit në pasqyrat financiare, si dhe theksojmë se paligjshmëria e iniciuar nga Ministria e Mjedisit nuk duhet të vazhdonte me paligjshmërinë e AKM-së, për rastin konkret.*

13. Grupi i auditimit me qëllim vlerësimin nëse aktivet në pasqyrën financiare ishin pasqyruar drejtë, testoi vlerën e tyre me vlerën e përlogaritur në inventarizimin e bërë në fund të vitit 2015, dhe rezultoi se në pasqyrat financiare këto aktive pasqyrohen më pak në vlerën **4,130,209 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 "*instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*", ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **175,008,344 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **177,598,892 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "*gjëndja e inventarit*", e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **3,138,878 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **4,678,539 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 7, 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **z.D.B** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 30.03.2016).*

Viti 2016

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2016, është konstatuar:

14. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare klasa 4, llogaritë 42, 431, 4341, 435, 436 dhe 467, sipas përlogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,532,365 lekë** (paga, sigurime shoqërore, shëndetësore, kreditor të ndryshëm) me kundërparti llogaritë në klasën 4 "*kërkesa arkëtimi mbi debitorët*", nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të detyrimeve të institucionit. Konkretisht sipas përlogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,354,763 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 3,359,158 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 3,000 lekë (faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së)
- 691,818 lekë (kreditorë të ndryshëm, 574,768 lekë fatura ndaj operatorit ekonomik "A" dhe 117,050 lekë shpenzime drita, ujë, telefon)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- 303,787 lekë (të tjera operacione me shtetin (debitor), detyrimet për tu arkëtuar në buxhetin e shtetit nga kontratat e monitorimit me IGJEUM në vlerën 303,787 lekë);

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësi që varen prej tyre si dhe të njësi të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për vlerën e detyrimeve që duhet të pasqyrohen në pasqyrën financiare, duhet të saktësohet se detyrimi i UBT në vlerën 69,987 lekë është mbyllur brenda vitit 2016.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merrë në konsideratë këtë koment dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

15. Vlera e të drejtave për tu arkëtuar të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare në fund të vitit 2016, klasa 4, sipas përllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,532,365 lekë** me kundërparti llogaritë në klasën 4 "detyrime afatshkurtër", nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të të drejtave të institucionit. Konkretisht sipas përllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,354,763 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 3,359,158 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 3,000 lekë (të tjera operacione me shtetin (kreditor, faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së)
- 691,818 lekë (kreditorë të ndryshëm, 574,768 lekë fatura ndaj operatorit ekonomik "Albagarden" dhe 117,050 lekë shpenzime drita, ujë, telefon);
- 303,787 lekë (të tjera operacione me shtetin (debitor), detyrimet për tu arkëtuar në buxhetin e shtetit nga kontratat e monitorimit me IGJEUM në vlerën 303,787 lekë);

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësi që varen prej tyre si dhe të njësi të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*



16. Grupi i auditimit të KLSH-së, konstaton se llogaria 7211, klasa 7 “grante nga organizata ndërkombëtare”, në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2016, është e mbivlersuar në vlerën **4,620,253 lekë**, ndërkohë sipas akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin në fund të vitit, si dhe lëvizjet “CASH”, pasqyra formati 5, kreu II, grupi 2, rezulton se të ardhurat e AKM-së janë **1,632,494 lekë**, e cila ndahet në **340,000 lekë** tarifa nga lejet mjedisore të cilat i takojnë buxhetit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, **172,423 lekë** sekuestre/zhdëmtime, të cilat i takojnë buxhetit të shtetit, si dhe **1,120,071 lekë** që përfaqësojnë sponsorizimet nga organizatat ndërkombëtare. Pra llogaria 7211, klasa 7 “grante nga organizata ndërkombëtare”, në pasqyrën e performancës financiare, duhet të ishte kontabilizuar me vlerën **1,120,071 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

17. Është konstatuar klasifikim i gabuar i sponsorizimit nga organizata ndërkombëtare (Agjencia Europiane e Mjedisit) në vlerën **1,126,377 lekë**, në pasqyrën e performancës financiare, në llogarinë 603 “*subvencionet*”, ndërkohë që kjo vlerë është akorduar nga EMA për pagesën e honorareve të punonjësës znj.O.H (koordinatore e projektit që financiahet nga EMA) dhe është zbatuar nga AKM si pagesë honorarësh për këtë punonjëse, referuar edhe urdhër shpenzimeve të dorëzuara në thesar, të cilat kanë llogarinë ekonomike 602, nënlllogaria 6029005. Pra shpenzimet e mësipërme në vlerën **1,126,377 lekë**, për vitin 2016, duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 6029 “shpenzime të tjera operative”, në pasqyrën e performancës financiare, klasa b.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

18. Është konstatuar përlllogaritje e gabuar nga AKM të vlerës së amortizimit për aktivet e njësisë, konkretisht vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është **5,978,752 lekë**, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është **5,968,274 lekë**, e detajuar:

- Amortizimi për llogarinë 212 “ndërtesa e konstruksione” në vlerën 151,295 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 215 “mjete transporti” në vlerën 1,238,902 lekë, ku përfshihen edhe shtesat e makinave në Nëntor-Dhjetor 2016;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Amortizimi për llogarinë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje kryesisht të laboratorit” në vlerën 8,458,699 lekë – 5,201,696 lekë (pakësime) amortizimin i llogaritur për transferimin e varkës nga AKM në pronësi të Ministrisë së Bujqësisë në datën 01.08.2016=3,257,003 lekë;
 - Amortizimi për llogarinë pajisjet elektronike, si kompjuter, printer, etj., në vlerën 1,125,920 lekë;
 - Amortizimi për llogarinë 218 “inventar ekonomik, pajisje zyre” në vlerën 195,153 lekë.
- Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i katërt, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.
- Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

19. Grupi i auditimit me qëllim vlerësimin nëse aktivet në pasqyrën financiare ishin pasqyruar drejtë, testoi vlerën e tyre me vlerën e përlllogaritur në inventarizimin e bërë në fund të vitit 2016, dhe rezultoi se në pasqyrat financiare këto aktive pasqyrohen më pak në vlerën **2,863,426 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **168,852,904 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **171,014,303 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 “gjëndja e inventarit”, e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **3,957,412 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **4,659,439 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 7, 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi autorizues **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

Viti 2017

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2017, është konstatuar:

- 20.** Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare klasa 4, llogaritë 42, 431, 4341, 435, 436 dhe 467, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,317,213 lekë** (paga, sigurime shoqërore, shëndetësore, kreditor të ndryshëm) me kundërparti llogaritë në klasën 4 “*kërkesa arkëtimi mbi debitorët*”, nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të detyrimeve të institucionit. Konkretisht sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,636,073 lekë**, e detajuar si më poshtë:
- 4,133,753 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
 - 3,000 lekë (faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së)
 - 96,033 lekë (shpenzime drita, ujë, telefon)



- 303,787 lekë (të tjera operacione me shtetin (debitor), detyrimet për tu arkëtuar në buxhetin e shtetit nga kontratat e monitorimit me IGJEUM);
- 99,500 lekë (shpenzime për dieta).

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja “a” dhe “b” të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njësite të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

21. Vlera e të drejtave për tu arkëtuar të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare në fund të vitit 2017, klasa 4, sipas përllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,317,213 lekë** me kundërparti llogaritë në klasën 4 “detyrime afatshkurtër”, nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të të drejtave të institucionit. Konkretisht sipas përllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,636,073 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 4,133,753 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 3,000 lekë (faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së);
- 96,033 lekë (shpenzime drita, ujë, telefon)
- 303,787 lekë në llogarinë 44, klasa 4 (të drejtat e AKM për tu arkëtuar nga kontratat e monitorimit me IGJEUM).
- 99,500 lekë (shpenzime për dieta).

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja “a” dhe “b” të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësite që varen prej tyre si dhe të njësite të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

22. Është konstatuar klasifikim i gabuar i sponsorizimit nga organizata ndërkombëtare (Agjencia Europiane e Mjedisit) në vlerën **1,090,329 lekë**, në pasqyrën e performancës financiare, në llogarinë 603 “*subvencionet*”, ndërkohë që kjo vlerë është akorduar nga EMA për pagesën e honorareve të punonjësës znj.O.H (koordinatore e projektit që financiahet nga EMA) dhe është zbatuar nga AKM si pagesë honorarësh për këtë punonjëse, referuar edhe urdhër shpenzimeve të dorëzuara në thesar, të cilat kanë llogarinë ekonomike 602, nënlllogaria 6029005. Pra shpenzimet e mësipërme në vlerën **1,090,329 lekë**, për vitin 2017, duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 6029 “shpenzime të tjera operative”, në pasqyrën e performancës financiare, klasa b.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i dytë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mban përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

23. Është konstatuar përlllogaritje e gabuar nga AKM të vlerës së amortizimit për aktivet e njësisë, konkretisht vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është **15,134,094 lekë**, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është **11,912,707 lekë**, e detajuar:

- Amortizimi për llogarinë 212 "ndërtesa e konstruksione" në vlerën 151,295 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 215 "mjete transporti" në vlerën 2,217,992 lekë, ku pëfshihen shtesat dhe pakësimet e bëra gjatë vitit;
- Amortizimi për llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje kryesisht të laboratorit" në vlerën 8,193,752 lekë ku përfshihen shtesat dhe pakësimet gjatë vitit;
- Amortizimi për llogarinë pajisjet elektronike, si kompjuter, printer, etj., në vlerën 1,154,515 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 218 "inventar ekonomik, pajisje zyre" në vlerën 195,153 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i katërt, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 "Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, llogaritja e bërë nga grupi i auditimit për vlerën e amortizimit për vitin 2017 në llogarinë 215 "automjete" është e gabuar, dhe duhet të jetë **5,179,064 lekë** dhe jo **2,217,992 lekë**.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, si fillim në amortizimin analitik të vënë në dispozicion të grupit të auditimit nga AKM, vlera e amortizimit për automjetet e transportit është **5,489,031 lekë**, ndërkohë në observacionin e sjellë për rastin konkret është **5,179,064 lekë**, duke krijuar kundërshti me llogaritjet e kryera nga vetë institucioni, si dhe korrektimet e shtesave dhe pakësimeve të automjeteve të transportit janë përlllogaritur gabim. Më poshtë kemi pasqyruar vlerat e llogarive 212, 214, 215, 218 të përlllogaritura nga AKM dhe nga grupi i auditimit për vitin 2017:

Viti 2017		
Llogaria	Vlera G.auditimit	Vlera AKM



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

212	151.295	151.295
215	2.217.992	5.489.031
218	195.153	195.153
214	8.193.752	7.310.106
	1.154.515	1.988.508
Total	11.912.707	15.134.094

24. Grupi i auditimit me qëllim vlerësimin nëse aktivet në pasqyrën financiare ishin pasqyruar drejtë, testoi vlerën e tyre me vlerën e përlllogaritur në inventarizimin e bërë në fund të vitit 2017, dhe rezultoi se në pasqyrat financiare këto aktive pasqyrohen më pak në vlerën **1,394,216 lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **178,626,568 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **172,517,501 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 “gjëndja e inventarit”, e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **4,350,227 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **11,853,510 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 7, 9 dhe 10 të Ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Kreun II, pika 1, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.14, data 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrveshjeve me donatorë të huaj”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “ë” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

Viti 2018

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018, është konstatuar:

25. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare klasa 4, llogaritë 42, 431, 4341, 435, 436 dhe 467, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,297,896 lekë** (paga, sigurime shoqërore, shëndetësore, kreditor të ndryshëm) me kundërparti llogaritë në klasën 4 “*kërkesa arkëtimi mbi debitorët*”, nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të detyrimeve të institucionit. Konkretisht sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **5,186,320 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 4,086,737 lekë (paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 3,000 lekë (të tjera operacione me shtetin debitor, faturë për shpenzime telefonike, nga ish punonjës i AKM-së)
- 204,259 lekë (kreditorë të ndryshëm, shpenzime drita, ujë, telefon)
- 303,787 lekë (të tjera operacione me shtetin (debitor), detyrimet për tu arkëtuar në buxhetin e shtetit nga kontratat e monitorimit me IGJEUM);
- 588,537 lekë (shpenzime për ekzekutim vendim gjykate nr.1298, datë 09.07.2018, ndaj znj.E.Zisi, për largim nga puna).

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja “a” dhe “b” të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 11 dhe 15 të Ligjit nr.25/2018 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Kreun II, Kap 2.1, pika 5, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.8, data 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së



përgjithshme", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

26. Vlera e të drejtave për tu arkëtuar të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare në fund të vitit 2018, klasa 4, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,297,896 lekë** me kundërparti llogaritë në klasën 4 "detyrime afatshkurtër", nuk pasqyron vlerën reale dhe të saktë të të drejtave të institucionit. Konkretisht sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **5,186,320 lekë**, e detajuar si më poshtë:

- 4,086,737 lekë (operacione me shtetin (të drejta) paga, sig.shoqërore dhe shëndetësore, tatim mbi të ardhurat);
- 3,000 lekë (debitore të ndryshëm);
- 204,259 lekë (shpenzime drita, ujë, telefon)
- 303,787 lekë në llogarinë 44 (të drejtat e AKM për tu arkëtuar nga kontratat e monitorimit me IGJEUM).
- 588,537 lekë (shpenzime për ekzekutim vendim gjykate nr.1298, datë 09.07.2018, ndaj znj.E.Zisi, për largim nga puna).

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenin 11 dhe 15 të Ligjit nr.25/2018 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Kreun II, Kap 2.1, pika 5, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.8, data 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

27. Është konstatuar klasifikim i gabuar i sponsorizimit nga organizata ndërkombëtare (Agjencia Europiane e Mjedisit) në vlerën **1,175,885 lekë**, në pasqyrën e performancës financiare, në llogarinë 603 "subvencionet", ndërkohë që kjo vlerë është akorduar nga EMA për pagesën e honorareve të punonjësës znj.O.H (koordinatore e projektit që financiahet nga EMA) dhe është zbatuar nga AKM si pagesë honorarësh për këtë punonjëse, referuar edhe urdhër shpenzimeve të dorëzuara në thesar, të cilat kanë llogarinë ekonomike 602, nënlllogaria 6029005. Pra shpenzimet e mësipërme në vlerën **1,175,885 lekë**, për vitin 2018, duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 6029 "shpenzime të tjera operative", në pasqyrën e performancës financiare, klasa b.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, me nenin 11 dhe 15 të Ligjit nr.25/2018 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Kreun II, Kap 2.1, pika 5, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.8, data 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mban përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*



28. Është konstatuar përlllogaritje e gabuar nga AKM të vlerës së amortizimit për aktivet e njësisë, konkretisht vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është **52,317,494 lekë**, sepse ka llogaritur në mënyrë të gabuar amortizim në vlerën **45,571,139 lekë** (227,895,696 lekë vlera e projektit*20%) për projektin *"luftimi mekanik i procesionares së pishës së zezë"*, të cilën siç e kemi cituar edhe më sipër nuk është investim në aktive afatgjata të trupëzuara apo të patrupëzuara. Ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është **19,361,290 lekë**, e detajuar:

- Amortizimi për llogarinë 212 "ndërtesa e konstruksione" në vlerën 721,527 lekë;
- Amortizimi për llogarinë 215 "mjete transporti" në vlerën 5,696,437 lekë, ku përfshihen shtesat dhe pakësimet e bëra gjatë vitit. Theksojmë se AKM për llogaritjen e amortizimit të llogarisë 215, ka vepruar në kundërshtim me pikë 36 të Udhëzimit nr.8, data 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", pra nuk i ka llogaritur mbi bazë grupimi por të ndarë për çdo automjet. Gjithashtu ka përfshirë pakësimin për amortizimin e automjetit që është transferuar në Ministrinë e Mjedisit në datën 01.11.2017, sipas fletë-daljes nr.6;
- Amortizimi për llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje kryesisht të laboratorit" në vlerën 6,875,351 lekë ku përfshihen shtesat dhe pakësimet gjatë vitit;
- Amortizimi për llogarinë pajisjet elektronike, si kompjuter, printer, etj., në vlerën 3,798,290 lekë për shtesat dhe pakësimet e bëra gjatë vitit;
- Amortizimi në vlerën 220,000 lekë (2,200,000*15%) për programin kompjuterik të bërë hyrje në Mars të vitit 2018, me faturën nr.01, me vlerë 2,200,000 lekë, aktiv afatgjatë i patrupëzuar.
- Amortizimi për llogarinë 218 "inventar ekonomik, pajisje zyre" në vlerën 195,153 lekë;
- Amortizimi për pyllëzimin e bërë në qarkun e Elbasanit në vlerën 766,842 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 61, shkronja "a" dhe "b" të Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, me nenin 11 dhe 15 të Ligjit nr.25/2018 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Kreun II, Kap 2.1, pika 5, paragrafi i parë, si dhe pikën 36 të Udhëzimit nr.8, data 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.

*Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).*

29. Grupi i auditimit me qëllim vlerësimin nëse aktivet në pasqyrën financiare ishin pasqyruar drejtë, testoi vlerën e tyre me vlerën e përlllogaritur në inventarizimin e bërë në fund të vitit 2018, dhe rezultoi se në pasqyrat financiare këto aktive pasqyrohen më pak në vlerën **1,839,945lekë**. Konkretisht diferencat rezultuan në llogarinë 214 "instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", ku në pasqyrën financiare ishin kontabilizuar me vlerën **171,624,012 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **172,641,141 lekë**, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "gjëndja e inventarit", e cila në pasqyrën financiare ishte kontabilizuar me vlerën **11,021,768 lekë**, ndërkohë nga inventari rezulton vlera **11,844,584 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 11 dhe 15 të Ligjit nr.25/2018 Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Kreun II, Kap 2.1, pika 5, paragrafi i parë, të Udhëzimit nr.8, data



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja "ë" të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar.
Përsa më sipër mbanë përgjegjësi nëpunësi zbatues **znj.D.D** (nëpunësi zbatues i AKM, deri në datën 23.01.2017 dhe në vazhdim).

Pika nr.7 e Raportit të Auditimit: "Mbi prokurimin e fondeve publike. Vlerësimi i hartimit të nevojave për mallra, shërbime, nga subjekti audituar. Analizimi dhe vlerësimi i zbatimit të procedurave të prokurimit nga momenti i nxjerrjes së urdhër prokurimit deri në lidhjen e kontratave. Auditimi i lidhjes së kontratës deri në marrjen në dorëzim të mallrave, ndërtimeve e shërbimeve".

- **Prokurimi i fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime mbi vlerën 800,000 lekë pa tvsh.**

Nga auditimi u konstatua se mbi zbatimin e procedurave ligjore në fushën e prokurimit publik për periudhën 2015-2019, bazuar në auditimin e dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezultoi si më poshtë:

Për procedurat e prokurimit publik të vitit 2015

1. Auditim i prokurimit publik me objekt: "Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit", Agjencia Kombëtare e Mjedisit.

Urdhër Prokurimi Nr. 4, datë 09.02.2015	Njësia Prokurimit Nr. 2, datë 06.01.2015 me Nr.s'ka prot. E.M F.H Gj.F	Komisioni Vlerësimit Ofertave Nr. 1, datë 06.01.2015 me Nr.s'ka prot. Q.C N.P B.T
Fondi Limit (pa tvsh) 10,464,167 lekë .		Procedura Prokurimit "E hapur"
Burimi Financimit Buxheti i shtetit	Data e hapjes së tenderit 06.03.2015	OE Pjesëmarës 1 OE Skualifikuar - 0 OE Kualifikuar - 1 OE
Oferta fituese(pa tvsh) 10,447,500 lekë	Diferenca me fondin limit 16,667 lekë	Miratimi Procedurës nga AK Raport Përmbledhës Nr.s'ka prot, datë 13.03.2015
Ankime AK-s'ka;APP-s'ka;KPP-s'ka	Lidhja e kontratës nr.429 prot., datë 25.03.2015	Afati kontratës 25.03.2015-31.12.2015
Vlera kontratës (me tvsh) 12,537,000 lekë		Titullari AK J.B



Me Urdhër Nr. 4, datë 09.02.2015 me nr.s'ka prot. është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt "Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit", me fond limit 10,464,167 lekë pa tvsh vënë në dispozicion nga Buxheti i shtetit. Procedura e përcaktuar për prokurimin publik është përcaktuar "E Hapur".

Urdhëri për ngritjen e KVO-së Nr. 1, datë 06.01.2015 me Nr.s'ka prot.

Me datë 09.02.2015 është mbajtur Procesverbali 1/1 "për hartimin dhe publikimin e dokumentave të tenderit".

Më datë 06.03.2015 nga KVO është mbajtur procesverbali i hapjes, shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, ku ka rezultuar se kanë paraqitur ofertë vetëm 1 OE, konkretisht: 1. OE "K" me ofertë ekonomike 10,447,500 lekë pa tvsh. KVO ka vlerësuar të kualifikoj:

Të kualifikuar

1. OE "KRIJON" me ofertë ekonomike 10,447,500 lekë pa tvsh.

Më datë 13.03.2015 Titullari i AK-së, nëpërmjet Raportit Përmbledhës mbi zhvillimin e procedurës, ka miratuar procedurën dhe shpallur fitues OE "K" shpk.

Më datë 13.03.2015 është mbajtur Procesverbali i "Njoftim Fituesi", është shpallur fitues OE "Krijon" shpk me vlerë pa tvsh 10,447,500 lekë dhe me tvsh 12,537,000 lekë. Më datë 25.03.2015 OE "K" shpk, ka nënshkruar kontratën e shërbimit.

Nga auditimi i procedurës prokurimit, vendosjes së kriterëve nga NJP dhe vlerësimit të dokumentacionit ligjor të paraqitur nga OE pjesëmarrës, rezulton:

-Konstatohet se NJP nuk ka përcaktuar në pajtueshmëri me kërkesat e nenit 28 kriteret e kualifikimit, duke mos argumentuar rast pas rasti kriteret e vendosura dhe duke shmangur detyrimet e përcaktuara nga pikat 3, të nenit 28, 5/ç *dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën.*

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP zj.E.M, zj.F.H, zj.Gj.F.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me procedurën e prokurimit "Mirëmbajtja e stacioneve të monitorimit". Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se Njësia e prokurimit duke parë natyrën e këtij shërbimi ku ne specifikimet teknike shërbimi i ofruar ka të beje me mirëmbajtje të pjeseve ekzistuese të stacioneve të monitorimit dhe materiale konsumi të cilat transportohen dhe me një mjet të thjeshtë, në DST nuk e ka vendosur kete kriter. Gjithashtu NJP në "**Kriteret e vecanta të kualifikimit**" ne piken "d" është kërkuar shlyerja e të gjitha detyrimeve të energjisë elektrike (bashkëlidhur DST kriteret e vecanta fq 22). Njëkohesisht ne bilancin financiar të viti 2013, subjekti K shpk disponon mjete transporti të mjaftueshme për ta perballuar këtë shërbim (bashkëlidhur bilanci vitit 2013 ku mjetet e transportit janë në vlerën 8,410,840 lekë).

Per Komisionin e vlerësimit të ofertave:

Nga dosja e KVO na rezultojne se jane paraqitur diplomat e 2 ing kimist dhe 2 ing elektronik si dhe te vertetuara dhe ne sigurime shoqerore qe jane punonjesit e siguruar te ketij subjekti.(bashkelidhur diplomat dhe sigurimet shoqerore qe vertetojne se e plotesojne kete kusht pasi jane punonjes te vertetuar dhe ne sistemin e tatimeve).Njekohesisht origjinali i ketyre dokumentave ndodhet ne sistemin e prokurimit publik APP.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Subjekti K shpk ka mare vertetim nga Operatori ekonomik OSHE me nr 34, date 13.12.2014 e noteruar, me date 21.03.2015, ku vertetohet qe ky subjekt nuk ka detyrime te energjise elektrike. Subjekti e ushtron aktivitetin e tij me qera prane rruges Todi Shkurti, pallati 5/1, shk1, ap2 gje qe dhe per kete Individ ka sjelle vertetim qe nuk ka detyrime. Ne QKR perputhet adresa e dhene e aktivitetit me vertetimin. (bashkelidhur vertetimi i subjektit Krijon shpk dhe ekstrati i QKR qe e verteton ambjentin ku ushtron aktivitetin me qera ky subjekt.

-Subjekti K shpk ka paraqitur Kontrate sherbimi te lidhur me Agjencine Kombetare te Mjedisit me nr prot 279, date 26.03.2014, sherbimi ne fjale eshte ne vleren 13.170.000 lek pa tvsh dhe 15.804.000 lek me tvsh si dhe disponon dhe vertetim per realizim kontrate te leshuar nga Institucioni. (bashkelidhur kontrata e noteruar me date 21.03.2015 dhe vertetimi) Origjinalet jane dhe ne sistem te APP.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë pjesërisht këtë koment, në lidhje me administrimin e proces verbalit për përcaktimin e fondit limit për testimin e tregut, me vërtetimin e noterizuar që tregon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të energjisë elektrike dhe me konstatimet e bëra për KVO-në, si dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Për procedurat e prokurimit publik të vitit 2016

1. Auditim i prokurimit publik me objekt: "Për mirëmbajtjen e pajisjeve te monitorit", Agjenica Kombëtare e Mjedisit.

Urdhër Prokurimi Nr. 11, datë 18.04.2016, Prot. 844, datë 18.04.2016	Njësia Prokurimit Nr. 2, datë 08.01.2016 me Nr. 38 prot. E.M F.H Gj.F	Komisioni Vlerësimit Ofertave Nr. 20, datë 11.02.2016 me Nr.292 prot. Q.C N.P B.T
Fondi Limit (pa tvsh) 8,187,578 lekë .		Procedura Prokurimit "E hapur"
Burimi Financimit Buxheti i shtetit	Data e hapjes së tenderit 11.05.2016	OE Pjesëmarës 3 OE Skualifikuar - 2 OE Kualifikuar - 1 OE
Oferta fituese(pa tvsh) 8,186,060 lekë	Diferenca me fondin limit 1,518 lekë	Miratimi Procedurës nga AK Raport Përmbledhës Nr.s'ka prot, datë 13.03.2015
Ankime AK-s'ka;APP-s'ka;KPP-s'ka	Lidhja e kontratës nr.1234 prot., datë 25.05.2016	Afati kontratës 25.05.2016-31.12.2016
Vlera kontratës (me tvsh) 9,823,272 lekë		Titullari AK J.B

Me Urdhër Nr. 11, datë 18.04.2016 me nr.844 prot. është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit publik me objekt "Për mirëmbajtjen e pajisjeve te monitorit", me fond limit 8,187,578 lekë pa tvsh vënë në dispozicion nga Buxheti i shtetit. Procedura e përcaktuar për prokurimin publik është përcaktuar "E Hapur".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Urdhëri për ngritjen e KVO-së Nr. 20, datë 11.02.2016 me Nr.292 prot.

Me datë 18.04.2016 është mbajtur Procesverbali 1/1 "për hartimin dhe publikimin e dokumentave të tenderit".

Më datë 11.05.2016 nga KVO është mbajtur procesverbali i hapjes, shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, ku ka rezultuar se kanë paraqitur ofertë vetëm 1 OE, konkretisht: 1. OE "K" me ofertë ekonomike 8,186,060 lekë pa tvsh, 2. OE "I.T.A" pa ofertë ekonomike; 3. OE "B.P" pa ofertë të vlefshme ekonomike. KVO ka vlerësuar:

Të kualifikuar:

1. OE "K" me ofertë ekonomike 8,186,060 lekë pa tvsh.

Të skualifikoj:

1. OE "I.T.A" pa ofertë ekonomike;

2. OE "B.P" pa ofertë të vlefshme ekonomike.

Titullari i AK-së, nëpërmjet Raportit Përmbledhës nr. 1143 Prot, datë 19.05.2016 të paraqitur nga KVO mbi zhvillimin e procedurës, ka miratuar procedurën dhe shpallur fitues OE "K" shpk.

Më datë 19.05.2016 është mbajtur Procesverbali i "Njoftim Fituesi", është shpallur fitues OE "Krijon" shpk me vlerë pa tvsh 8,186,060 lekë dhe me tvsh 9,823,272 lekë.

Më datë 25.05.2016 OE "K" shpk, ka nënshkruar kontratën e shërbimit.

Nga auditimi i procedurës prokurimit, vendosjes së kriterëve nga NJP dhe vlerësimit të dokumentacionit ligjor të paraqitur nga OE pjesëmarrës, rezulton:

-Konstatohet se NJP nuk ka përcaktuar në pajtueshmëri me kërkesat e nenit 28 kriteret e kualifikimit, duke mos argumentuar rast pas rasti kriteret e vendosura dhe duke shmangur detyrimet e përcaktuara nga pikat 3, të nenit 28, 5/ç *dëshmi për mjetet dhe pajisjet teknike që ka në dispozicion apo që mund t'i vihen në dispozicion operatorit ekonomik për të përmbushur kontratën dhe deklaratat bankare për të provuar kapacitetet financiare sipas përcaktimeve të nenit 46 të LPP. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e NJP zj. E.M, zj. F.H, zj.Gj.F.*

-OE i shpallur fitues, "K", rezulton me të meta në plotësimin e kriterëve të përcaktuara në DST Konkretisht konstatohet se OE nuk përmbush plotësisht kriteret e veçanta të kualifikimit pasi: 1. Nuk ka paraqitur deklarata bankare për të vërtetuar kapacitetin financiar sipas përcaktimeve të nenit 46 të LPP.

Për sa më sipër vlerësojmë se OE "K" nuk i plotëson kriteret e DST dhe në këto rrethana KVO duhet ta kishte skualifikuar këtë OE ofertues. KVO ka vlerësuar në papajtueshmëri me nenet 20, 23, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, kreu VII i VKM nr. 914, 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", ka kualifikuar ofertues i cili nuk plotëson kriteret për kualifikim, duke i sjellë efekt financiar negativ buxhetit të Agjencisë Kombëtare të Mjedisit në vlerën 8,186,060 lekë pa tvsh

KVO në këto rrethana duhet të kishte skualifikuar OE "K" dhe ti kishte kërkuar AK anulimin e procedurës dhe përsëritjen e saj në zbatim të neneve 24/ç, 47, të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar.

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e KVO z.Q.C, z. N.P, zj.B.T.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me procedurën e prokurimit "Mirëmbajtja e stacioneve të monitorimit". Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se Njesia e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

prokurimit duke pare natyren e ketij sherbimi ku ne specifikimet teknike sherbimi i ofruar ka te beje me mirembajtje te pjeseve dhe materiale konsumi te cilat transportohen dhe me nje mjet te thjeshte, ne DST nuk e ka vendosur kete kriter.

Njekohesisht ne bilancin fianciar te viti 2013, subjekti Krijon shpk disponon mjete transporti te mjaftueshme per ta perballuar kete sherbim. (ne bilancin e vitit 2013 kemi mjete transporti ne vleren 8 410 840 leke).

Per te provuar kapacitetet financiare per "Kontratat e sherbimeve" sipas nenit 28 , pika 4, te VKM 914 date 29.12.2014, kerkohet :

-kopje te certifikuar te bilanceve,

-kopje te xhirove te deklaruar vjetore ku vlera e kerkuar nga autoriteti kontraktor ne DST nuk tejkalon vleren limit te kontrates.

-nje vertetim per shlyerjen e detyrimeve te energjise elektrike.

Keto kushte sherbejne per njohjen e gjendjes financiare te Operatorit ekonomik dhe te mundesive per ta permbushur me sukses kontraten. Te tre keto kushte jane vendosur ne DST nga ana jone. (bashkelidhur DST per kriteret e vecanta "kapaciteti ekonomik e financiar" fq22)

-NJP ne "**Kriteret e vecanta te kualifikimit**" ne piken "d"eshte kerkuar shlyerja e te gjitha detyrimeve te energjise elektrike (bashkelidhur DST kriteret e vecanta fq 21).

II. Per Komisionin e vleresimit te ofertave:

-Vertetimi i subjektit per shlyerjen e detyrimeve te energjise elektrike per vitin 2016 eshte ne emer te Operatorit K shpk i cili rezulton pa detyrime.(Bashkelidhur vertetimi).

-Subjekti K shpk shpk ka paraqitur Kontrate sherbimi te lidhur me Agjencine Kombetare te Mjedisit me nr prot 279, date 26.03.2014, sherbimi ne fjale eshte ne vleren 13.170.000 lek pa tvsh dhe 15.804.000 lek me tvsh si dhe disponon dhe vertetim per realizim kontrate te leshuar nga Institucioni.(bashkelidhur kontrata e noteruar me date 24.05.2016 dhe vertetimi).

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë pjesërisht këtë koment, në lidhje me konstatimet e bëra për KVO-në, mbi vërtetimin e shlyerjes së energjisë elektrike dhe vërtetimin për punë të ngjashme, si dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Gjithashtu theksojmë se pasqyrat financiare të vitit 2013, të cilat janë bashkangjitur nga AKM për konstatimin mbi njësinë e prokurimit, për disponimin nga operatori K Sh.P.K, të mjeteve të transportit, nuk vlenë, pasi në këtë rast konstatimi i grupi të auditimit është për procedurën e prokurimit për vitin 2016, dhe nuk mund të argumentojnë komentin e tyre me dokumentacion që i përket vitit 2013.

● **Prokurimi i fondeve publike për mallra, ndërtime dhe shërbime nën vlerën 800,000 lekë pa tvsh.**

Në Agjencinë Kombëtare të Mjedisit për periudhën Janar-Dhjetor 2015 janë kryer procedura prokurimi me vlera të vogla për blerje mallra, shërbime dhe Zbatimin e VKM Nr. 109, datë 4.2.2015 për 14 objekte zëra, në vlerë 1,870,870 lekë si më poshtë:

Në zërin Mallra dhe Shërbime janë kryer:

-“Blerje Kancelari” në vlerë 216,665 lekë me TVSH

-“Blerje materiale pastrimi ” në vlerë 59,880 lekë me TVSH

-“Blerje materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës (tonera)” në vlerën 271,900 lekë me TVSH

-“Blerje materiale dhe të përgjithshme zyre” në vlerën 42,300 lekë me TVSH



- “Shpenzime për blerje dokumentacioni” në vlerën 47,040 lekë me TVSH
- “Shpenzime për Uniforma (përparëse pune laborator) në vlerën 44,160 lekë me TVSH
- “Shpenzime për botim libra e publikime në vlerën 170,400 lekë me TVSH
- “Shpenzime për materiale laboratorike në vlerën 120,000 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtje pajisje laboratorike, kalibrime në vlerën 109,361 lekë me TVSH
- “Shpenzime për pjesë këmbimi,goma,bateri,shërbim e mjeteve të transportit” në vlerën 470.004 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve ndërtimore rrjeti elektrik” në vlerën 7,200 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve,pajisjeve teknike e veglave të punës” në vlerën 239,740 lekë me TVSH
- “Shpenzime për siguracion mjete transporti”, në vlerën 40,220 lekë me TVSH.

Në zërin e investimeve janë kryer:

Zbatimi i VKM Nr. 109, datë 4.2.2015 “Për financimin dhe zbatimin e procesit për luftimin mekanik të proçesionares së pishës së zezë në shkallë vendi” “Blerje karburant” me vlerë 320 000 lekë me TVSH

Për periudhën Janar-Dhjetor 2016 janë kryer procedura prokurimi me vlera të vogla për blerje mallra, shërbime për 11 objekte zëra ne vlere 2,046,084, lekë si më poshtë:

Në zërin Mallra dhe Shërbime janë kryer:

- “Blerje Kancelari” në vlerë 338,160 lekë me TVSH
- “Blerje materiale pastrimi ” në vlerë 95,412 lekë me TVSH
- “Blerje materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës (tonera)” në vlerën 456,600 lekë me TVSH
- “Blerje materiale dhe të përgjithshme zyre” në vlerën 73,360 lekë me TVSH
- “Shpenzime për blerje dokumentacioni” në vlerën 20,000 lekë me TVSH
- “Shpenzime për Uniforma (përparëse pune laborator) në vlerën 36,000 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtje pajisje laboratorike, kalibrime në vlerën 111,337 lekë me TVSH
- “Shpenzime për pjesë këmbimi,goma,bateri,shërbim e mjeteve të transportit” në vlerën 482,880 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve ndërtimore rrjeti elektrik” në vlerën 100,000 lekë me TVSH
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve,pajisjeve teknike e veglave të punës” në vlerën 255,007 lekë me TVSH
- “Shpenzime për siguracion mjete transporti”, në vlerën 77,328 lekë me TVSH.

Për periudhën Janar-Dhjetor 2017 janë kryer procedura prokurimi me vlera të vogla për blerje mallra , shërbime për 12 zëra të regjistrit të parashikimeve publike ne vlere 2,916,926 lekë si më poshtë:

Në zërin Mallra dhe Shërbime janë kryer:

- “Shërbimi i sigurimit dhe ruajtjes” (20%)në vlerën 209,430 lekë me TVSH.
- “Shërbimi i sigurimit dhe ruajtjes” në vlerën 661,240 lekë me TVSH.
- “Blerje kancelari” në vlerën 188,964 lekë me TVSH.
- “Shpenzime Siguracioni i automjeteve 120,624 lekë me TVSH.
- “Blerje materiale për funksionimin e pajisjeve te zyrës (tonera)” 245,600 lekë me tvsh.



- “Blerje materiale dhe të përgjithshme zyre” në vlerën 97,300 lekë me TVSH,
- “Blerje materiale pastrimi” në vlerën 57,348 lekë me TVSH.
- “Blerje materiale dhe pajisje laboratorike” në vlerë 938,400 lekë me TVSH.
- “Shërbime pajisje laboratorike (kalibrimi e te tjera)” në vlerën 2,000 lekë me TVSH.
- “Sherbim automjeti, Pjese kembimi, goma, bateri” në vlerën 92,760 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve, pajisjeve teknike” në vlerën 228,560 lekë me TVSH.
- “Shpenzime mirëmbajtje ndërtimore elektrike hidraulike” në vlerën 74,700 lekë me TVSH.

Për periudhën Janar – Dhjetor 2018 janë kryer procedura prokurimi me vlera të vogla për blerje mallra dhe shërbime për 16 zëra të regjistrit të parashikimeve publike në vlerë 3,820,266 lekë si më poshtë:

Në zërin Mallra dhe Shërbime janë kryer:

- “Shërbimi i sigurimit dhe ruajtjes” (20%) në vlerën 132,249 lekë me TVSH.
- “Sherbimi i sigurimit dhe ruajtjes” në vlerën 672,782 lekë me TVSH.
- “Blerje kancelari” në vlerën 380,400 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për Uniforma (përparëse pune laborator) në vlerën 36,000 lekë me TVSH
- “Shpenzime TPL Sigurimi automjeteve 156,816 lekë me TVSH.
- “Blerje materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës (tonera)” 416,392 lekë me tvsh.
- “Blerje materiale dhe të përgjithshme zyre” në vlerën 87,480 lekë me TVSH,
- “Blerje materiale pastrimi” në vlerën 118,164 lekë me TVSH.
- “Blerje materiale dhe pajisje laboratorike” në vlerë 885,600 lekë me TVSH.
- “Shërbime pajisje laboratorike (kalibrimi e te tjera)” në vlerën 156,407 lekë me TVSH.
- “ Pjesë këmbimi, goma, bateri për automjetet” në vlerën 453,600 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve, pajisjeve teknike” në vlerën 22856 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e automjeteve” në vlerën 127,400 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve ndërtimore” në vlerën 16,800 lekë me TVSH.
- “Shpenzime mirëmbajtje elektrike hidraulike në vlerën 87,320 lekë me TVSH.
- “Shpenzime për marrje ambienti me qira në vlerën 70,000 lekë me TVSH.

Për periudhën Janar – Qershor 2019 janë kryer procedura prokurimi me vlera të vogla për blerje mallra dhe shërbime për 11 zëra të regjistrit të parashikimeve publike në vlerë 1,532,156 lekë si më poshtë:

Në zërin Mallra dhe Shërbime janë kryer:

- “Sherbimi i sigurimit dhe ruajtjes” (20%) në vlerën 154,183 lekë me TVSH.
- “Sherbimi i sigurimit dhe ruajtjes” në vlerën 710,453 lekë me TVSH (kontrata).
- “Blerje kancelari” në vlerën 54,000 lekë me TVSH.
- “Shpenzime TPL Sigurimi automjeteve 138,468 lekë me TVSH.
- “Blerje materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës (tonera)” 204,000 lekë me tvsh.
- “Blerje materiale dhe të përgjithshme zyre” në vlerën 27,440 lekë me TVSH,
- “Blerje materiale pastrimi” në vlerën 97,452 lekë me TVSH.
- “ Pjese kembimi, goma, bateri per automjetet” në vlerën 78,960 lekë me TVSH.
- “Shpenzime per mirmbajtjen e aparateve, pajisjeve teknike” në vlerën 6,500 lekë me TVSH.
- “Shpenzime mirëmbajtje elektrike hiraulike në vlerën 10,000 lekë me TVSH.
- “Shpenzime pritje percejellje” në vlerën 50,700 lekë me TVSH.



Nga auditimi i këtyre procedurave me zgjedhje u **konstatua se:**

1. Në të gjitha rastet AK ka bërë përlllogaritjen e fondit limit, në zbatim të nenin 12 të Ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, "Për prokurimin Publik", i ndryshuar dhe nenin 9 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik".
2. Në të gjitha rastet e përdorimit të formës së prokurimit "Blerje me vlerë të vogël", fondi limit ka qenë deri në 800,000 lekë pa TVSH. pra brenda kufirit monetar të përcaktuar me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik", kreu II, pika 2 si dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurën e prokurimit me vlera të vogla", Udhëzimit nr 3, dt 08.01.2018 të APP "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", Udhëzimit nr. 11, dt 30.05.2018 të APP , Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 3, dt 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike", të ndryshuar.
3. Nga Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla është zbatuar limiti i përcaktuar për prokurimet me vlera të vogla i cili nuk është tejkaluar në asnjë rast.
4. Kërkesat për prokurim në të gjitha rastet janë miratuar nga Nëpunësi i Autorizuar i AK.
5. Shpallja elektronike në sistem e procedurës, është realizuar në kohën e përcaktuar sipas dispozitave ligjore në fuqi. Anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël në të gjitha rastet pasi kanë krijuar në sistem dosjen e tenderit, u janë drejtuar nëpërmjet ftesës për ofertë (sipas formularit nr. 3), 5 (pesë) operatorëve ekonomikë për një periudhë 1-2 ditë nga nxjerrja e urdhrit të prokurimit.
6. Në të gjitha rastet është zbatuar kriteri i çmimit më të ulët për klasifikimin përfundimtar.
7. Në të gjitha rastet nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, është mbajtur procesverbal për shpalljen e OE fitues, mbi bazën e ofertës më të ulët të shpallur nga sistemi.
8. Në dosjen e prokurimeve me vlera të vogla ndodheshin faturat tatimore shitje të cilat rezultuan të njëjta me vlerën e ofertuar si dhe me urdhër shpenzimet përkatëse.
9. Titullari i institucionit me urdhër të brendshëm ka urdhëruar ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve të prokuruar për cdo vit veprimi. Nga komisionet marrjes në dorëzim janë mbajtur procesverbalet e marrjes në dorëzim për kontrollin fizik të mallrave në sasi dhe cilësi të cilat ndodheshin fletë hyrjet e magazinës me vlera të njëjta me faturat tatimore të shitjes.

Blerje Investime viti 2015

- Me Urdhër nr. 09, datë 21.01.2015 është krijuar "*Komisioni për Marrjen në Dorëzim të Aktiveve Materiale të Furnizuara dhe Shërbimeve të Kryera*", i përbërë nga:

1. S.M,
2. A.K,
3. V.N.

- Me Urdhër nr. 10, datë 21.01.2015 është krijuar "*Komisioni i Grupit të Punës për Testimit e Tregut*", i përbërë nga:

1. A.I,
2. A.P,
3. Sh.B.



- Me Urdhër nr. 11, datë 21.01.2015 është krijuar “Komisioni i Prokurimit me vlera të vogla”, i përbërë nga:

1. L.B - Kryetare,
2. S.P – Anëtare,
3. Sh.Sh – Anëtar.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 92 datë 18.03.2015** në shumën 176,400 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik “C” shpk për “Blerje bojërash për printer dhe fotokopje”. Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 03 datë 09.03.2015, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 205,200 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës nr. Prot s’ka, datë s’ka të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve, drejtor për kohën Q.C, për blerje bojërash për printim. Për fondin limit është përlllogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s’ka, datë s’ka nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në blerjet e viti 2014 dhe oferta tregut. **Në procesverbalin nr. 11, datë 11.03.2015 të komisionit me vlera të vogla është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: “C” shpk me vlerë të ofertës 147,000 lekë pa tvsh.**

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 276 datë 11.08.2015** në shumën 96,000 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik “A.B.M” shpk për “procesverbali për raste të emergjencave”. Komisioni i Blerjeve të vogla ka mbajtur procesverbalin e rasteve të emergjencave, “formulari 4” më datë 05.08.2015, bashkëlidhur të cilit është dhe procesverbali i datës 04.08.2015, i punonjësve të cilët u ballafaquan me emergjencën.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 76, datë 11.03.2015** në shumën 342,000 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik “A.B.M” shpk për “Shërbim mirëmbajtje automjeti”. Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 8 datë 16.02.2015, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 397,567 lekë pa tvsh. Nuk administrohet procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit nga komisionit të prokurimit me vlerë të vogël. Nga komisioni me vlera të vogla më datë 25.02.2015 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: “M.L” me vlerë të ofertës 320,000 lekë. Në procesverbal nr. 7, datë 27.02.2015 është përcaktuar se nuk është paraqitur OE i renditur në vendin e parë. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e dytë “A.B.M” shpk me vlerë të ofertës 342,000 lekë.

Blerje Investime viti 2016

- Me Urdhër nr. 07, datë 20.01.2016 është krijuar “Komisioni për Marrjen në Dorëzim të Aktiveve Materiale të Furnizuara dhe Shërbimeve të Kryera”, i përbërë nga:

1. S.M,
2. A.K,
3. V.N.

- Me Urdhër nr. 7/1, datë 21.01.2016 është krijuar “Komisioni i Prokurimit me vlera të vogla”, i përbërë nga:

1. L.B - Kryetare,
2. S.P – Anëtare,
3. Sh.Sh – Anëtar.

- Me Urdhër nr. 21, datë 16.02.2016 është krijuar “Komisioni i Grupit të Punës për Testimit e Tregut”, i përbërë nga:

1. A.I,
2. G.Rr,



3. Sh.B.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 273 datë 13.10.2016** në shumën 130,00 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik S.A 2000 shpk për "Shërbim mirëmbajtje automjeti". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 19 datë 05.09.2016, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 135,400 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës nr. Prot s'ka, datë s'ka të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve, drejtor për kohën S.M, për shërbim mirëmbajtje automjeti. Për fondin limit është përlogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë 05.09.2016 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në ofertat e tregut.

Nga komisioni me vlera të vogla më datë 07.09.2016 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "K" shpk me vlerë të ofertës 108,250 lekë. Në procesverbal nr. 18, datë 09.09.2016 është përcaktuar se nuk është paraqitur OE i renditur në vendin e parë. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e dytë "Autoservis 2000" shpk me vlerë të ofertës 108,400 lekë.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 94, datë 07.04.2016** në shumën 320,400 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik "K.S" shpk për "pjesë këmbimi automjeti". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 7 datë 24.02.2016, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 449,900 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës nr. Prot s'ka, datë s'ka të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve, drejtor për kohën Q.C. Për fondin limit është përlogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë 22.02.2016 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në ofertat e tregut.

Në procesverbalin nr. 2, datë 03.03.2016 të komisionit me vlera të vogla është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "K.S" shpk me vlerë të ofertës 267,000 lekë pa tvsh.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 104, datë 19.04.2016** në shumën 265,600 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik "A.S" shpk për "Blerje bojërash për printer dhe fotokopje". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 8 datë 29.03.2016, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 405,400 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës nr. Prot s'ka, datë s'ka të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve, drejtor për kohën Q.C. Për fondin limit është përlogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë 01.04.2016 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në ofertat e tregut. **Në procesverbalin nr. 5, datë 05.04.2016 të komisionit me vlera të vogla është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "A.S" shpk me vlerë të ofertës 221,333 lekë pa tvsh.**

Blerje Investime viti 2017

- Me Urdhër nr. 01, datë 04.01.2017 është krijuar "Komisioni i Grupit të Punës për Testimit e Tregut", i përbërë nga:

1. A.I,
2. G.Rr,
3. Sh.Sh.

- Me Urdhër nr. 02, datë 04.01.2017 është krijuar "Komisioni i Prokurimit me vlera të vogla", i përbërë nga:

1. Rr.S - Kryetare,
2. A.K – Anëtare,
3. E.M – Anëtar.

Me Urdhër nr. 80, datë 12.07.2017 është bërë zëvendësimin i anëtares A.K me L.Gj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Me Urdhër nr. 03, datë 04.01.2017 është krijuar “Komisioni për Marrjen në Dorëzim të Aktiveve Materiale të Furnizuara dhe Shërbimeve të Kryera”, i përbërë nga:

1. L.B,
2. S.P,
3. V.N.

Me Urdhër nr. 118, datë 10.11.2017 është bërë zëvendësimin i anëtares S.P me E.C.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 177, datë 07.08.2017** në shumën 558,240 lekë me tvsh dhe **Urdhër shpenzimi nr.195, datë 15.08.2017** në shumën 171,240 lekë me tvsh është paguar operatori ekonomik “K” shpk për “Blerje materiale laborator”. Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 11 datë 22.05.2017, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 800,000 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës nr. Prot s’ka, datë s’ka të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve, drejtor për kohën znj.D.D dhe Drejtorisë së Gjëndjes dhe Cilësisë së Mjedisit, drejtori në detyrë z.A.T. Për fondin limit është përlogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s’ka, datë 01.04.2016 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në ofertat e tregut. **Në procesverbalin nr. 2, datë 25.05.2017 të komisionit me vlera të vogla është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: “K” shpk me vlerë të ofertës 782,000 lekë pa tvsh.**

Blerjet e vogla Viti 2018

- Me Urdhër nr. 19, datë 10.01.2018 është krijuar “Komisioni i Prokurimit me vlera të vogla”, i përbërë nga:

1. Rr.S- Kryetare,
2. L.Gj – Anëtare,
3. E.M – Anëtar.

- Me Urdhër nr. 20, datë 10.01.2018 është krijuar “Komisioni I Grupit të Punës për Testimin e Tregut”, i përbërë nga:

1. F.V,
2. G.Rr,
3. Sh.Sh.

- Me Urdhër nr. 21, datë 10.01.2018 është krijuar “Komisioni për Marrjen në Dorëzim të Aktiveve Materiale të Furnizuara dhe Shërbimeve të Kryera”, i përbërë nga:

1. L.B,
2. R.B,
3. V.N.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 156, datë 27.06.2018** në shumën 885,600 lekë me tvsh dhe është paguar operatori ekonomik “A” shpk për “Blerje materiale laborator”. Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 13 datë 15.05.2018, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 791,592 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pa kërkesë të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve dhe Drejtorisë së Gjëndjes dhe Cilësisë së Mjedisit. Nga komisioni me vlera të vogla me Procesverbalin nr. 2, datë 18.05.2018 më datë 18.05.2018 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: “D” shpk me vlerë të ofertës 688,500 lekë. Më datë 21.05.2018 është plotësuar formulari i njoftimit të fituesit, është përcaktuar se nuk është paraqitur OE i renditur në vendin e parë. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e dytë “A” shpk me vlerë të ofertës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

738,000 lekë. Komisioni nuk ka administruar procesverbal për mos paraqitjen e operatorit të parë, por ka bërë direkt njoftimin e operatorit të dytë.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me prokurimin e fondeve publike për mallra dhe shërbime nën vlerën 800,000 lekë pa TVSH. Në mënyrë të përmblodhur, AKM është shprehur se nga verifikimi i dosjes së prokurimit rezulton se është ndjekur procedura lidhur me kërkesën nga Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve, është përcaktuar fondi limit si dhe është mbajtur procesverbali nga grupi i testimit të tregut. Bashkëlidhur një kopje të kërkesës për materiale, përllogaritja e fondit limit dhe procesverbali i testimit të tregut.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë pjesërisht këtë koment, në lidhje me administrimin e proces verbalit për përcaktimin e fondit limit për testimin e tregut dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Gjithashtu theksojmë se kërkesa e Drejtorisë së Financës në AKM për zhvillimin e procedurës së prokurimit, është e pasaktë në përmbajtjen e saj, pasi mungojnë ekstremitet (nuk është emri i drejtorit të drejtorisë, nuk ka datë, nuk ka numër protokolli).

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 55, datë 12.03.2018** në shumën 236,400 lekë me tvsh dhe është paguar operatori ekonomik "I.O" shpk për "Blerje kancelarie". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 03 datë 26.02.2018, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 208,333 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve. Për fondin limit është përllogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë 26.02.201 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në faturën e fundit të prokuruar nga AKM. Nga komisioni me vlera të vogla me Procesverbalin nr. 2, datë 28.02.2018 më datë 28.02.2018 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "P.B" me vlerë të ofertës 164,000 lekë. Më datë 21.05.2018 është plotësuar formulari i njoftimit të fituesit, i cili me njoftim elektronik të administruar në praktikë është tërhequr nga oferta. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e dytë "J.G" shpk me vlerë të ofertës 170,000 lekë, i cili me njoftim elektronik të administruar në praktikë është tërhequr nga oferta. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e tretë "CCS" shpk me vlerë të ofertës 179,900 lekë, i cili me njoftim elektronik të administruar në praktikë është tërhequr nga oferta. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e katërt "M.M" shpk me vlerë të ofertës 195,000 lekë, i cili me njoftim elektronik të administruar në praktikë është tërhequr nga oferta. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e pestë "PC.S" shpk me vlerë të ofertës 196,000 lekë, i cili me njoftim elektronik të administruar në praktikë është tërhequr nga oferta. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e gjashtë "I.O" shpk me vlerë të ofertës 197,000 lekë. Komisioni nuk ka administruar procesverbal për mos paraqitjen e operatorëve, por ka bërë direkt njoftimin e operatorit pasardhës në renditje.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 54, datë 12.03.2018** në shumën 300,000 lekë me tvsh, është paguar operatori ekonomik "A.S" shpk për "Shërbim mirëmbajtje automjeti". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 2 datë 21.02.2018, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 333,333 lekë pa tvsh. Për fondin limit është përllogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë s'ka nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në cmimet e tregut. Nga komisioni me vlera të vogla më



datë 27.02.2018 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "K.S" me vlerë të ofertës 248,000 lekë. Në procesverbal nr. 2, datë 27.02.2018 është përcaktuar se nuk është paraqitur OE i renditur në vendin e parë. Nga komisioni është bërë shpallja e fituesit i cili është renditur në vendin e dytë "A.S" shpk me vlerë të ofertës 250,000 lekë.

Blerjet e vogla Viti 2019

- Me Urdhër nr. 01, datë 03.01.2019 është krijuar "*Komisioni i Prokurimit me vlera të vogla*", i përbërë nga:

1. Rr.S,
2. L.Gj,
3. E.Sh.

- Me Urdhër nr. 02, datë 03.01.2019 është krijuar "*Komisioni për Marrjen në Dorëzim të Aktiveve Materiale të Furnizuara dhe Shërbimeve të Kryera*", i përbërë nga:

1. L.B,
2. R.B,
3. V.N.

- Me Urdhër nr. 3, datë 03.01.2019 është krijuar "*Komisioni i Grupit të Punës për Testimit e Tregut*", i përbërë nga:

1. F.V,
2. G.R,
3. Sh.Sh.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 68, datë 25.03.2019** në shumën 201,000 lekë me tvsh dhe është paguar operatori ekonomik "**J.G**" shpk për "*Blerje bojra printer-fotokopje*". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 04 datë 20.02.2019, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 333,333 lekë pa tvsh. Procedura është kryer pas kërkesës të Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve. Për fondin limit është përlllogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë s'ka nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në cmimet e tregut. Nga komisioni me vlera të vogla me Procesverbalin nr. 2, datë 22.02.2019 më datë 22.02.2019 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "J.G" me vlerë të ofertës 170,000 lekë.

- **Me urdhër shpenzimi Nr. 24, datë 29.01.2019** në shumën 138,468 lekë me tvsh dhe është paguar operatori ekonomik "**I.sh.a**" shpk për "*figuracioni automjeteve*". Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër Prokurimi Nr. 02 datë 21.01.2019, ka urdhëruar përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël, me fond limit 138,582 lekë pa tvsh. Për fondin limit është përlllogaritur fondit limit sipas procesverbalit nr. Prot s'ka, datë 18.01.2019 nga grupi i punës për testimin e tregut, bazuar në cmimet e tregut. Nga komisioni me vlera të vogla me Procesverbalin nr. 2, datë 21.01.2019 më datë 21.01.2019 është bërë shpallja e fituesit me vlerë me të vogël: "Insig sh.a" me vlerë të ofertës 138,468 lekë.

Nga auditimi rezultoi se AK ka respektuar kriteret dhe procedurat e përcaktuara në LPP dhe aktet nënligjore me mangësi të vogla, të cilat nuk kanë sjellë veprime në papajtueshmëri me Ligjit nr. 9643, datë 20.01.2006, "Për prokurimin Publik", i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për rregullat e prokurimit publik" i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 "Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël" i ndryshuar, Udhëzim nr. 03, datë 08.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike" i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Pika 8 e Raportit të auditimit. Mbi zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisore Tipi A dhe B, për periudhën 01.01.2015 deri 31.05.2019 të trajtuar si më poshtë sipas viteve, si dhe zbatimit të procedurave të vetëmonitorimit dhe monitorimit të mjedisit nga ndotja dhe dëmtimi.

Nga shqyrtimi i akt-miratimeve të lejeve mjedisore të instalimeve të reja dhe atyre ekzistuese të tipit A dhe B, si dhe regjistrave të shkarkimit të ndotësve, që hartohen mbi bazën e raporteve të vetë monitorimit nga subjektet e pajisura me leje mjedisore, për periudhën 2015-Maj 2019, rezultoi se:

Leje Mjedisore viti 2015

1. Subjekti "Z", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 1757**, sipas Akt-miratimit, datë 09.01.2015, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret"*. Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi B				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.		x		
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.		x		
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrat të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti "Z", për vitin 2017 (26-mujorët e vitit) dhe viti 2018, nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas kushteve të lejes mjedisore në Akt-miratimit nr.154, datë 09.01.2015. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **33,270,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% \cdot 300,000 \cdot 1098 \text{ ditë pune}) \cdot 1098 \text{ ditë në total nga data } 01.07.2015 - 31.07.2019] = 39,030,000 \text{ lekë}$.

Sqarojmë se nr. i ditëve të llogaritura, fillon nga mbarimi i afatit prej 6 muajsh për dorëzimin e dokumentacionit të kërkuar në AKM nga subjekti, deri në momentin e konstatimit nga grupi i auditimit. Kjo metodikë është ndjekur edhe për rastet e tjera në vijim.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në detyrat që ka komisioni teknik që shqyrton dosjet para vendimit dhe jo pas vendimit gjithashtu nuk është as në detyrat e Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë tek Sektori i Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënien e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM për konstatimin e mësipërm, për arsye se në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në nenin 32,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe ISHMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

2.Subjekti "E.A" sh.p.k, pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes,** sipas Akt-miratimit nr. nr.186, datë 01.09.2015, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Prodhi i kimikateve organike bazë, përpunimi i aditiveve, rreth 400.000 litra aditiv në vit". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Kërkesa për lejen mjedisore të tipit A, të paraqitur nga subjekti nuk ka datën e dorëzimit të saj, numrin e protokollit si dhe vulën e kompanisë "E.A", sh.p.k, i cili nuk është në përputhje me shtojcën 1, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar.
- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi A	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrat të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti “E.A”, për vitin 2015, 2016, 2017 dhe 2018, nuk ka raportuar asnjëherë për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të lejes mjedisore në Akt-miratimit, datë 01.09.2015. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **21,120,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 694 \text{ ditë pune}) 694 \text{ ditë në total nga data } 01.03.2016 - 31.07.2019] = 21,120,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin “E.A” është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 “Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja”. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 01, datë 06.01.2015 i përbërë nga E.M, B.T, E.M, B.K, K.S, D.Xh dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisore Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se për sa më lart përgjegjësi për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut II, pika 1 a) Formulari informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A (data e dorëzimit, numri i protokollit si dhe vula e kompanisë), të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Referuar deklaratimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A dhe të miratuara në Tabelën 1.1.2 të Akt Miratimit për Leje Mjedisore të Tipit A, ku ndër të tjera citohet se procesi i përzierjes bëhet në të ftohtë, pa çlirim nxehtësie dhe gazraze të koncentrateve të lëngshme të lëndëve të para me ujë. Komisioni teknik për verifikimin dhe



shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nuk përbën rrezik për aksident madhore, dhe si e tillë nuk është kërkuar raporti mbi sigurinë si kërkesë e Kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014.

Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun II, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së, ku në asnjë pikë nuk përcaktohet numri i personave pjesëmarrës dhe se duhet të shoqërohet me foto takimi i kryer. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut II, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuesi i lejes mjedisore.

Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën.

Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut II, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatim i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:



- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrimit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu linden nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM për konstatimin e mësipërm, për arsye se në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në rregjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Theksojmë se në asnjë rast të VKM së cituar më sipër, AKM-së nuk i jepet kompetencë të vlerësojë se instalimi ka risk për aksidente madhore apo jo, dhe më pas të vendosi nëse duhet raporti i sigurisë.

Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

3.Subjekti "3P" sh.p.k, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 1846,** sipas Akt-miratimit, datë 11.05.2015, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Stacion transferimi për mbetje të rrezikshme". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi B	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.	x		x	
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.	x		x	
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.	x		x	
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshtueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.	x		x	
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrat të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti "3P", për 6-mujorin e dytë të vitit 2015, si dhe vitin 2016 ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas kushteve të lejes mjedisore në akt-miratimin nr.3251, datë 11.05.2015. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **30,270,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 999 \text{ ditë pune}) 999 \text{ ditë në total nga data } 12.12.2015 - 31.07.2019] = 30,270,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "3P" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 14, datë 20.04.2015 i përbërë nga E.M, B.T, E.S, R.K, D.Xh dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.



Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar deklaratimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisit të tipit B dhe dokumentacionit të paraqitur sipas kreut III, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nga operatori për magazinimin e përkohshëm dhe transferimin e mbetjeve spitalore të rrezikshme, përbën rrezik për aksidente madhore (sëmundje infektive, nëse mbetjet nuk menaxhohen konform rregullave dhe legjislacionit në fuqi për menaxhimin e integruar të mbetjeve) dhe për këtë qëllim është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar në faqen 30 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit tipi B, me PN-9966-05-2015: - Operatori brenda 3 muajve duhet të hartojë dhe të raportojë pranë AKM-së për Programin e Menaxhimit të Riskut, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore nga ministri.

Gjithashtu në periudhën e shqyrtimit të dokumentacionit Maj 2015, nga Komisioni teknik është marrë në konsideratë fakti që në territorin e Republikës së Shqipërisë ka patur një numër shumë të ulët të operatorëve të cilët mundësonin grumbullimin, transportimin, trajtimin/asgjësimin e mbetjeve spitalore të rrezikshme dhe jo të rrezikshme, duke patur një situatë jo të sigurtë për menaxhimin e integruar të mbetjeve. Referuar këtij fakti dhe në zbatim të nenit 1 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, është vijuar me propozimin e miratimit të lejes mjedisore me kushtin e sipër cituar.

Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, datë 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisit të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacioni përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhënat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, datë 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore.

Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektor i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën.

Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.



Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisi të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM për konstatimin e mësipërm, për arsye se në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

4. Subjekti "V.R" sh.p.k, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 1780,** sipas Akt-miratimit, datë 14.02.2015, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Asgjesim i mbetjeve të rrezikshme përveç incenerimit ose lëndfillimit"*. Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- mungon korrespondenca me institucionet sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreut III "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit B" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 *"Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja"* (dokumenti i sjellë nga AKM, për këtë konstatim, i referohet vitit 2019).
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi B		Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.	x		x	
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.	x		x	
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.	x		x	
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.	x		x	
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		



Referuar regjistrin të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"V.R"**, për 6-mujorin e dytë të vitit 2015, 2016 dhe 6-mujorin e parë të vitit 2017 nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas kushteve të lejes mjedisore në akt-miratimin, datë 14.02.2015. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **31,890,000 lekë**, e përlogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 1053 \text{ ditë pune}) 1053 \text{ ditë në total nga data } 15.08.2015 - 31.07.2019] = 31,890,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "V.R" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 03, datë 30.01.2015 i përbërë nga E.M, B.T, E.M, B.K, K.S, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar deklaratimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit B dhe dokumentacionit të paraqitur sipas kreut III, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nga operatori për Asgjësimin e mbetjeve spitalore, përbën rrezik për aksidente madhore (sëmundje infektive, nëse mbetjet nuk menaxhohen konform rregullave dhe legjislacionit në fuqi për menaxhimin e integruar të mbetjeve) dhe për këtë qëllim është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar në faqen 29 të Akt Miratimit për Leje Mjedisi tipi B, me PN-9488-03-2015: - Kushti 13 – Incidentet dhe veprimet gjatë emergjencave, 13.1. Brenda 4 muajve pas dhënies së kësaj leje, operatori miraton një politikë për parandalimin e aksidenteve, sidomos ato që mund të kenë ndikim në mjedis dhe 13.2. Brenda 6 muajve pas dhënies së kësaj leje, operatori përcakton procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, të cilat përfshijnë çdo situatë të rrezikshme që mund të krijohet në vendndodhje. Këto procedura përfshijnë masat që synojnë minimizimin e ndikimit të këtyre situatave në mjedis, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore nga ministri. Gjithashtu në periudhën e shqyrtimit të dokumentacionit Mars 2015, nga Komisioni teknik është marrë në konsideratë fakti që në territorin e Republikës së Shqipërisë ka patur një numër shumë të ulët të operatorëve të cilët mundësonin grumbullimin, transportimin, trajtimin/asgjësimin e mbetjeve spitalore të rrezikshme dhe jo të rrezikshme, duke patur një situatë jo të sigurtë për menaxhimin e integruar të mbetjeve. Referuar këtij fakti dhe në zbatim të nenit 1 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, është vijuar me propozimin e miratimit të lejes mjedisore me kushtet e sipër cituar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Operatori "V.R" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 22.01.2015. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu III të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisi të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 04.02.2015 (bashkangjitur komunikimi me ARM Qarku Lezhë e cila shprehet se nuk është dhënë mendim).

Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga AKM me Vendim Për VNM Paraprak Nr. 19 Prot, datë 21.01.2015, Nr. Identifikimi 29, Vendimi 02 për projektin "Instalim për asgjësim të mbetjeve" dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të këtij vendimi.

Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit.

Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore.

Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektor i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën.

Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore apo komisionit teknik për verifikimin e dosjeve për VNM dhe leje mjedisore.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrimit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:



- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrat të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu linden nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM për konstatimin e mësipërm në lidhje me korrespondencën e AKM me institucionet e tjera për dhënie mendimi, pasi korrespondenca i referohet vitit 2019 dhe jo vitit 2015 kur është dhënë akt-miratimi i lejes mjedisore. Nga grupi i auditimit në asnjë rast nuk është përmendur se komisoni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në rregjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit. Theksojmë se interpretimi i bërë nga AKM, ku shprehet se për miratimin e këtij aplikimi, është marrë në konsideratë fakti se në këtë periudhë mungonin operatorët për riciklimin, asgjësimin e mbetjeve spitalore, është i gabuar. Gjithashtu interpretimi i pikës 13, të KREUT VI, të VKM-së nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", është i gabuar, pasi subjekti që aplikon për leje mjedisore si dhe AKM/ARM, kanë detyrimin e zbatimit të pikave 1-16 të këtij kreu në çdo aplikim që bëhet për leje mjedisore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

5. Subjekti "V" sh.p.k, pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 1300**, sipas Akt-miratimit, datë 24.02.2015, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Prodhimi i eksplozivëve"*. Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 5.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

		Kushtet e lejes Tipi A		Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshekueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti "V", për vitin 2016, si dhe 6-mujori i parë 2018, nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të lejes mjedisore në akt-miratimin nr.1789, datë 24.02.2015. Theksojmë se AKM i ka dërguar shkresë me nr. 1208prot., datë 18.5.2017 subjektit për zbatimin e kushteve të lejes mjedisore për modelin e shpërbërjes së ajrit, sipas pikës 7.1.15 të kushteve të lejes, për të cilën nuk ka marrë përgjigje.

Për mosrespektimin e detyrimit për dorëzimin e raportit të shkarkimeve nga ky subjekt, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1,



shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **31,560,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% \cdot 300,000 \cdot 1042 \text{ ditë pune}) \cdot 1042 \text{ ditë në total nga data } 25.08.2015 - 31.07.2019] = 31,560,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "V.R" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 05, datë 16.02.2015 i përbërë nga E.M, B.T, E.S, D.Xh, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun II, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut II, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore.

Përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut II, pika 1 a) Formulari informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A (data e dorëzimit, numri i protokollit si dhe vula e kompanisë), të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.



Bazuar ne VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, nuk e merrë në konsideratë, për arsye se në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në rregjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

Leje Mjedisore viti 2016



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

1.Subjekti "A", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2255**, sipas Akt-miratimit, datë 26.07.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Rritje intensive e derrave. Thertore. Prodhimi i ushqimit për kafshë. Trajtimi dhe përpunimi i materialeve për prodhimin e ushqimeve nga lëndët e para nga kafshët(përvec qumështit)"*. Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- mungon korrespondenca e plotë me institucionet, (disponohet vetëm ajo me ARM Fier, dhe jo me Drejtoritë teknike në MTM dhe me Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave), sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 *"Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja"*.
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi A				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërskueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		



Referuar regjistrin të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti "A", për vitin 2016 (3 mujori i fundit), viti 2017 (4 tremujorët e vitit) dhe 2018 (3-mujori i parë), nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve në ujrat sipërfaqësorë, sipas Shtojcës 3.2, tabela 3.2.1, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin nr.4896, datë 26.07.2016. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **19,830,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 651 \text{ ditë pune}) 651 \text{ ditë në total nga data } 01.03.2017 - 31.07.2019] = 19,830,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "A" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 24, datë 21.07.2016 i përbërë nga E.M, B.T, E.M, B.K, A.P, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar deklarimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A dhe dokumentacionit të paraqitur sipas kreut II, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nga operatori për Rritje intensive e derrave në një instalim. Rritje intensive e derrave (dosave) në një instalim. Thertore. Prodhimi i ushqimeve për kafshë. Magazinimi frigoriferik i produkteve ushqimore të ambalazuara. Trajtimi dhe përpunimi i materialeve të nevojshme për prodhimin e ushqimeve nga lëndët e para nga kafshët (përveç qumështit) dhe deklaratimet e bëra në faqen 103 të formularit informues për pajisjen me leje mjedisi tipi A, përbën rrezik për aksidente madhore (sëmundje infektive, nëse mbetjet nuk menaxhohen konform rregullave dhe legjislacionit në fuqi për menaxhimin e integruar të mbetjeve) dhe për këtë qëllim është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar në faqen 33 të Akt Miratimit për Leje Mjedisi tipi A, me PN-3527-08-2016: - Kushti 13 – Incidentet dhe veprimet gjatë emergjencave, 13.1. Brenda 8 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori duhet të miratojë një politikë për parandalimin e aksidenteve, në mënyrë të veçantë ato që mund të kenë ndikim në mjedis dhe 13.2. Brenda 12 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori përcakton procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, të cilat përfshijnë çdo situatë të rrezikshme që mund të krijohet në vendndodhje. Këto procedura përfshijnë masat që synojnë minimizimin e ndikimit të këtyre situatave në mjedis, si dhe në faqen 45 të Akt Miratimit për Leje Mjedisi tipi A, me PN-3527-08-2016 është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar: - Operatori brenda 3 muajve duhet të hartojë dhe të raportojë pranë AKM-së për Programin e Menaxhimit të Riskut dhe – Të merren të gjitha masat e



nevojshme për mbrojtjen nga zjarri, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore nga ministri. Operatori "A" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 21.06.2016. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisi të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 26.07.2016 (bashkangjitur gjeni mendimin për leje mjedisi tipi A, Nr. 1823 Prot, datë 14.07.2016 nga ARM Qarku Fier). Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga Ministria e Mjedisit me Deklaratë Mjedisore Nr. 2921 Prot, datë 04.05.2016, Nr. Identifikimi 227, Vendimi 23 për projektin "Kompleks blegtoral: Rritje intensive e derrave në një instalim, rritje intensive e derrave (dosa) në një instalim, thertore, prodhim i ushqimit për kafshë, magazinim frigoriferik i produkteve ushqimore të ambalazuara, trajtimi dhe përpunimi i materialeve të nevojshme për prodhimin e ushqimeve nga lëndët e para nga kafshët (përveç qumështit) dhe njësi shërbimi në funksion të aktivitetit" dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të deklaratës, pika 2 – Mendimi nga institucionet e konsultuara.

Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun II, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit.

Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut II, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore.

Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës.

Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.



Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar ne VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me korrespondencën midis AKM dhe ARM Fier për dhënie mendimi, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Grupi i auditimit në asnjë rast nuk ka përmendur se komisoni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit. Gjithashtu interpretimi i pikës 13, të KREUT VI, të VKM-së nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", është i gabuar, pasi subjekti që aplikon për leje mjedisore si dhe AKM/ARM, kanë detyrimin e zbatimit të pikave 1-16 të këtij kreu në çdo aplikim që bëhet për leje mjedisore.

2.Subjekti "A", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 2313**, sipas Akt-miratimit, datë 01.09.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret". Nga auditimi i kësaj dosje se Aplikimi i bërë për rishikim të kushteve të lejes mjedisore Tipi B viti 2010, është pranuar nga AKM jashtë afatit 2 vjeçar për paraqitjen e kërkesave për rishikim të kushteve të lejes të subjekteve ekzistuese në kundërshtim me pikën 2 e nenit 30 të ligjit nr. 10 448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit". **Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 27, datë 23.08.2016 i përbërë nga E.M, B.T, E.M, K.S, O.M, A.P, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.**

3.Subjekti "V.M", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2263**, sipas Akt-miratimit, datë 01.08.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Rritje intensive e shpendëve në një instalim". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- mungon korrespondenca e plotë me institucionet, (disponohet vetëm ajo me ARM Fier, dhe jo me Drejtoritë teknike në MTM dhe me Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave), sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi A				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrin të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti “V.M”, për vitin 2016 (3 mujori i fundit) dhe 2018 (3-mujori i parë), nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas Shtojcës 6.1, tabela 6.1.1, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin, datë 01.08.2016. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **20,430,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 671 \text{ ditë pune}) 671 \text{ ditë në total nga data } 01.02.2017 - 31.07.2019] = 20,430,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin “V.M” është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 “Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja”. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 25, datë 01.08.2016 i përbërë nga O.M, A.P, K.S, B.K, A.P, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar deklarimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A dhe dokumentacionit të paraqitur sipas kreut II, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nga operatori për Rritje intensive të shpendëve në një instalim dhe deklaratimet e bëra në faqen 90-92 të formularit informues për pajisjen me leje mjedisi tipi A, përbën rrezik për aksidente madhore (sëmundje infektive, nëse



mbetjet nuk menaxhohen konform rregullave dhe legjislacionit në fuqi për menaxhimin e integruar të mbetjeve) dhe për këtë qëllim është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar në faqen 28 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit tipi A, me PN-3508-08-2016: - Kushti 13 – Incidentet dhe veprimet gjatë emergjencave, 13.1. Brenda 8 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori duhet të miratojë një politikë për parandalimin e aksidenteve, në mënyrë të veçantë ato që mund të kenë ndikim në mjedis dhe 13.2. Brenda 12 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori përcakton procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, të cilat përfshijnë çdo situatë të rrezikshme që mund të krijohet në vendndodhje. Këto procedura përfshijnë masat që synojnë minimizimin e ndikimit të këtyre situatave në mjedis, si dhe në faqen 39 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit tipi A, me PN-3508-08-2016 është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar: - Operatori brenda 3 muajve duhet të hartojë dhe të raportojë pranë AKM-së për Programin e Menaxhimit të Riskut dhe – Të merren të gjitha masat e nevojshme për mbrojtjen nga zjarri, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore nga ministri.

Operatori "V.M" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 17.05.2016. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisit të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore me kushte të shkruara dhe të argumentuara sipas rekomandimeve dhe mendimit të institucioneve të konsultuara, më datë 01.08.2016 (bashkangjitur gjeni mendimin për leje mjedisit tipi A, Nr. 194 Prot, datë 30.05.2016 nga ARM Qarku Berat).

Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga AKM me shkresën Nr. 2258/1Prot, datë 10.12.2015 për procedurën që duhet të ndjekë operatori dhe lejen mjedisore ekzistuese Nr. 233 Prot, datë 04.03.2008 të Vendimit Nr. 3 i Komisionit të Lejeve për aktivitetin "Pulë për prodhim vezësh dhe mini impiant për përgatitjen e ushqimit për pulë", pra është instalim ekzistues që në mars të vitit 2008.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisit të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të



deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrimit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me korrespondencën midis AKM dhe ARM Berat për dhënie mendimi, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Grupi i auditimit në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

4.Subjekti "D.T", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 2238**, sipas Akt-miratimit, datë 26.07.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Prodhimi i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

produkteve të duhanit". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- mungon korrespondenca me institucionet sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreut III "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit B" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 *"Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja"*.
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

		Kushtet e lejes Tipi B		Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.		x		
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.		x		
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"D.T"**, viti 2017 (27.07.2017) nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas tabelës 12.1.1, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin, datë 26.07.2016. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **20,430,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 671 \text{ ditë pune}) 671 \text{ ditë në total nga data } 01.02.2017 - 31.07.2019] = 20,430,000 \text{ lekë}$.



Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "D.T" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 24, datë 21.07.2016 i përbërë nga E.M, B.T, E.M, B.K, A.P, R.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar deklarimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit B dhe të miratuara në Tabelën 1.1.2 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, ku ndër të tjera citohet se është një proces i thjeshtë – grumbullim – tharje – pastrim mekanik – grirje – presim – paketim. Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nuk përbën rrezik për aksident madhore, dhe si e tillë nuk është kërkuar raporti mbi sigurinë si kërkesë e Kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, por gjithsesi në zbatim të nenit 1 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar në faqen 28 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit tipi B, me PN-3431-07-2016: - Kushti 13 – Incidentet dhe veprimet gjatë emergjencave, 13.1. Brenda 4 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori duhet të miratojë një politikë për parandalimin e aksidenteve, në mënyrë të veçantë ato që mund të kenë ndikim në mjedis dhe 13.2. Brenda 6 muajve nga dhënia e kësaj leje, operatori përcakton procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, të cilat përfshijnë çdo situatë të rrezikshme që mund të krijohet në vendndodhje. Këto procedura përfshijnë masat që synojnë minimizimin e ndikimit të këtyre situatave në mjedis, si dhe në faqen 30 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit tipi B, me PN-3431-07-2016 është vendosur kushti i shkruar dhe i argumentuar: - Operatori brenda 3 muajve duhet të hartojë dhe të raportojë pranë AKM-së për Programin e Menaxhimit të Riskut, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore nga ministri. Operatori "D.T" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 20.06.2016. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu III të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisi të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 26.07.2016 (bashkangjitur gjeni mendimin për leje mjedisi tipi B, Nr. 565 Prot, datë 27.06.2016 nga ARM Qarku Elbasan). Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhënat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, datë 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore.

Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisit të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar. Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisit të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.



Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM. Nga grupi i auditimit në asnjë rast nuk është përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në rregjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit. Theksojmë se interpretimi i bërë nga AKM, ku shprehet se për miratimin e këtij aplikimi, është marrë në konsideratë fakti se në këtë periudhë mungonin operatorët për riciklimin, asgjësimin e mbetjeve spitalore, është i gabuar. Interpretimi i pikës 13, të KREUT VI, të VKM-së nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", është i gabuar, pasi subjekti që aplikon për leje mjedisore si dhe AKM/ARM, kanë detyrimin e zbatimit të pikave 1-16 të këtij kreu në çdo aplikim që bëhet për leje mjedisore. Në dokumentacionin bashkëlidhur observacionit përkatës nuk u gjend korrespondenca AKM me ARM Elbasan, për dhënie mendimi. Theksojmë se në asnjë rast të VKM së cituar më sipër, AKM-së nuk i jepet kompetencë të vlerësojë se instalimi ka risk për aksidente madhore apo jo, dhe më pas të vendosi nëse duhet raporti i sigurisë.

Leje Mjedisore viti 2017

1.Subjekti "F shpk", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2500,** sipas Akt-miratimit, datë 23.01.2017, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Prodhimi i kimikateve inorganike bazë". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon korrespondenca e plotë me institucionet, (disponohet vetëm ajo me ARM Elbasan, dhe jo me Drejtoritë teknike në MTM dhe me Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave), sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja".

- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi A	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, ka konstatuar se subjekti "F", për vitin 2018 (3-mujori i parë), nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas Shtojcës 6.1, tabela 6.1.1, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin, datë 23.01.2017. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **15,750,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 515 \text{ ditë pune}) 515 \text{ ditë në total nga data } 01.08.2017 - 31.07.2019] = 15,750,000 \text{ lekë}$.



Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "F shpk" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 01, datë 18.01.2017 i përbërë nga L.T, B.T, O.N, B.K, A.P, A.P, K.S dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se Operatori "F" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 28.12.2016. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisi të tipit A nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 23.01.2017 (bashkangjitur gjeni mendimin, Nr. 1823 Prot, datë 14.07.2016 nga ARM Qarku Elbasan). Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga Ministria e Mjedisit me Deklaratë Mjedisore Nr. 4062 Prot, datë 23.06.2016, Nr. Identifikimi 332, Vendimi 34 për projektin "Prodhim i gazit SO₂" dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të deklaratës mjedisore. Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun II, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhënat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut II, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuesi i lejes mjedisore. Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektor i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 –



Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisi të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me korrespondencën midis AKM dhe ARM Elbasan për dhënie mendimi, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Grupi i auditimit në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Gjithashtu në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32



nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe ISHMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit. Interpretimi i pikës 13, të KREUT VI, të VKM-së nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", është i gabuar, pasi subjekti që aplikon për leje mjedisore si dhe AKM/ARM, kanë detyrimin e zbatimit të pikave 1-16 të këtij kreu në çdo aplikim që bëhet për leje mjedisore.

2.Subjekti "B.G sh.p.k", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2505**, sipas Akt-miratimit, datë 31.01.2017, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Prodhimi i kimikateve inorganike bazë". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Subjekti ka aplikuar për herë të parë në nëntor të vitit 2015, aplikim i cili është refuzuar në Komisionin e Shqyrtimit nr. 4, nr. 763, datë 02.02.2016.

- më datë 08.11.2016 subjekti ka aplikuar për kërkesë për Leje Mjedisore Tipi A, për veprimtarinë "Prodhimi i kimikateve inorganike bazë".

Konstatohet se bashkëngjitur kërkesës së datës 08.11.2016, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin e paraqitur në kërkesën e vitit 2015 e cila i është refuzuar. Edhe për pagesën e tarifës për shqyrtimin e kërkesës së re për Leje Mjedisore subjekti ka paraqitur mandat pagesën **në vlerën 50,000 lekë** të bërë për **kërkesën e vjetër për të AKM është shprehur me "Refuzim"**. Vlerësojmë se subjekti nuk e ka përmbushur detyrimin e përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore". Si pasojë e veprimeve të Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave për Leje Mjedisore nr. 02, datë 27.01.2017 i cili ka pranuar kërkesën për leje mjedisore pa mandat të ri pagese në vlerën 50,000 lekë **e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik**. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **L.T, B.T, E.M, A.P, A.P, K.S, B.K**.

-Në QKB nuk është bërë publikimi i vendimit të refuzimit të aplikimit dhe miratimit për lejen mjedisore të tipit A brenda afatit 60 (gjashtëdhjetë) ditë pune, njëherazi konstatohet se në llogarinë e subjektit "B.G" është publikuar Leja Mjedisore e një subjekti tjetër. Veprim ky në kundërshtim me pikën 12, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisore të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi A	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"B.G"**, për vitin 2017 dhe 2018 nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve. Për sa konstatuar, nga AKM është njoftuar ISHMPU me shkresën nr. 3820, datë 16.11.2018, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **15,750,000 lekë**, e përlogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 515 \text{ ditë pune}) 515 \text{ ditë në total nga data } 01.08.2017 - 31.07.2019] = 15,750,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "B.G" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja" dhe të pikës 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore". Për sa më sipër mbajnë



përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 02, datë 27.01.2017 L.T, B.T, E.M, A.P, A.P, K.S, B.K dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se Operatorët për pajisjen me leje mjedi të tipit A ose B, aplikojnë nëpërmjet QKB-së referuar Ligjit Nr. 10 081, datë 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, VKM Nr. 538, datë 26.5.2009 "Për Licencat dhe Lejet që trajtohen nga/apo nëpërmjet qendrës kombëtare të biznesit (QKB) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta" e ndryshuar dhe plotësojnë dokumentacionin e kërkuar në Kreun II dhe III, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.6.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar, ku ndër të tjera është mandat pagesa përkatëse për lejen e mjedisit të tipit A ose B, miratuar me Vendimin Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit". Në pikën 1 a) dhe pikën 3 a) të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 vlera përkatëse e tarifës për kërkesën për leje mjedi të tipit A është 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, pra për aplikimin për leje të re mjedisore. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 081, datë 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 15, pika 3 a), neni 16, pika 4 dhe neni 20 pika 5 dhe 6 dhe në mbështetje të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, neni 3, pika 12, 13 dhe neni 4, pika 2 c), Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, neni 29 dhe Kreu X, neni 59, 60, Vendimit Nr. 47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit" Kreu V, pika 1 a) dhe nj), Urdhërit të Kryeministrit Nr. 150 datë 01.10.2018 "Për disa ndryshime në Urdhërin Nr.50 datë 29.03.2016 të Kryeministrit "Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Mjedisit" dhe Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Agjencia Kombëtare e Mjedisit është autoriteti që verifikon saktësinë e informacionit të dhënë nga operatori në kërkesën e tij për leje mjedi të tipit A dhe B dhe që i jep mendimin e argumentuar ministrit për dhënien ose jo të kësaj lejeje, me kushte të detajuara, të shkruara, të cilat lëshohen nga QKB-ja. Në rastin e operatorit "BUDO GAS" në Aktin e Refuzimit për Leje Mjedi Tipi A, Nr. 763 Prot, datë 02.02.2016, Komisioni Nr. 04 nga AKM është kërkuar plotësimi i informacionit në formularin informues për pajisjen me leje mjedi të tipit A, të shtojcës 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 dhe nuk është refuzuar në mënyrë përfundimtare në zbatim të nenit 8, pika 3 a) dhe b) të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, gjë e cila do të bënte që operatori të ndjekte të gjithë procedurën nga fillimi për pajisjen me leje mjedi të tipit A. Për këtë arsye duke qenë se është kërkuar nga AKM plotësimi i informacionit që përmbahet në formularin informues për pajisjen me leje mjedi të tipit A të të njëjtës dosje të aplikimit, atëherë nëpërmjet QKB-së aplikohet e njëjta dosje aplikimi me ndryshimet përkatëse të kërkuara në aktin e refuzimit. Në rastet e refuzimit/ve të mëparshme të aplikimit për pajisjen me leje mjedi të tipit A ose B, të të njëjtit operator, instalim dhe vendndodhje, në aplikimin e



radhës Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, verifikohet plotësimi i informacionit të kërkuar. Gjithashtu në pikat 1, 2, ..., 6 dhe 7 të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripaguajnë tarifën përkatëse të shërbimit. Për sa më lart konstatimi i bërë nga grupi i auditimit për dëm ekonomik, me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit me vlerën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, nuk qëndron. Nuk është e përcaktuar vlefshmeria në kohë e tarifës (nuk janë refuzuar as nga QKB-ja si hallka e pare e shqyrtimit baze të dokumentacionit ligjor).

Pas verifikimit në Regjistrin Kombëtar të Licencave, Lejeve dhe Autorizimeve të lëshuar nga/apo nëpërmjet QKB-së, rezulton se operatori "B.G" disponon leje mjedisi tipi A me PN-4598-02-2017 dhe në lejen e lëshuar nga QKB janë të dhënat e sakta, ndërsa në dokumentin e ngarkuar nga AKM, për shkak të një gabimi njerëzor është ngarkuar leja mjedisore e një operatori tjetër. Për sa më lart Sektori i Lejeve Mjedisore për rastin konkret, ka nisur procedurën për korigjimin e Aktit të Miratimit në Regjistrin Kombëtar të Licencave, Lejeve dhe Autorizimeve të lëshuar nga/apo nëpërmjet QKB-së. Në rastet e gabime njerëzore AKM i dergon aktin e zbardhur me shkresë zyrtare QKB-se e cila bën ngarkimin e aktit të sakte. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatim i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorët duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.



- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, nuk e merrë në konsideratë komentit, për arsye se interpretimi i bërë nga AKM për tarifën për aplikim për leje mjedisore, është i gabuar, sipas gjykimit të grupit të auditimit. Nëse në VKM nr.417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripagujnë tarifën përkatës të shërbimit, kjo nuk do të thotë se AKM duhet të veprojë me subjektivizëm, pra të jetë në dorë të Komisionit të shqyrtimit të kërkesave për leje mjedisore nëse, duhet të paguhet apo jo tarifa për një kërkesë që është refuzuar më përpara, në momentin e riaplikimit. Këtu nga AKM duhet të merret në konsideratë edhe periudha e gjatë rreth 2 vjet nga momenti i kur është bërë aplikimi i parë i cili është refuzuar. Grupi i auditimit në asnjë rast nuk ka përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në rregjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe ISHMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit.

3.Subjekti "T.A.T", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2582,** sipas Akt-miratimit, datë 21.04.2017, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Prodhiimi bruto i metaleve me ngjyrë nga xeherorët, nga koncentratet ose lëndë të para, dytësore nga procese metalurgjike, kimike, ose elektrolite". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- mungon korrespondenca e plotë me institucionet, (disponohet vetëm ajo me ARM Lezhë, dhe jo me Drejtoritë teknike në MTM dhe me Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave), sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 *"Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja"*.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi A	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.	x		x	
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.	x			
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshekueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.	x		x	
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"T.A.T"**, viti 2017 nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin nr.3339, datë 21.04.2017. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **14,550,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon [300,000 lekë gjoba



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

+ $(10\% \cdot 300,000 \cdot 475 \text{ ditë pune})$ 475 ditë në total nga data 21.10.2017 - 31.07.2019]= 14,550,000 lekë.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "T.A.T" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun II dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 09, datë 20.04.2017 i përbërë nga L.T, B.T, E.M, O.N, A.P, A.P, K.S dhe J.B Drejtor i Përgjithshëm.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar dokumentacionit të paraqitur nga operatorit nëpërmjet QKB-së si kërkesë e Kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, dokumentacionin e kërkuar e gjeni në dosjen e vënë në dispozicion nga Sektori i Lejeve Mjedisore, Drejtoria e Vlerësimit të Mjedisit më datë 10.07.2019 me emërtimin e dokumentit "Plani i përballimit të Emergjencave". Operatori "T.A.T" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 06.04.2017. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisi të tipit A nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 21.04.2017 (bashkangjitur gjeni mendimin për leje mjedisi tipi A, Nr. 173 Prot, datë 27.03.2017 nga ARM Qarku Lezhë). Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga Ministria e Mjedisit me Deklaratë Mjedisore Nr. 2881/1 Prot, datë 04.04.2017, Nr. Identifikimi 216, Vendimi 13 për projektin "Implant kompleks për ndarjen e xehërorit të bakrit pluhur sipas kapaciteteve të tyre relative për pluskim në lëng dhe pakësimin e substancave sterile (Fabrikë pasurimi bakri, venddepozitim i masës sterile dhe venddepozitim mbetjesh dhëra/inerte)" dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të deklaratës, pika 1 – Qëndrimi i Ministrisë dhe sipas rastit, kushtet që duhet të përmbushen nga zhvilluesi. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

25.06.2014 “Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja” të ndryshuar. Bazuar ne VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 “Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve”, të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij rregjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisore Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.

Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 “Për Mbrojtjen e Mjedisit” i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me korespondencën me ARM Lezhë për dhënie mendimi, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

4.Subjekti “P.D”sh.a, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 2556,** sipas Akt-miratimit, datë 07.04.2017, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: “Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret”. Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi B				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.	x		x	
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.	x		x	
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i eficensës së përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga	x		x	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

	momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.				
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrin të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"P.D"**, për vitin 2017 (6-mujori i dytë), nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve, në kundërshtim me kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin nr. 2996, datë 07.04.2017. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **14,970,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 489 \text{ ditë pune}) 489 \text{ ditë në total nga data } 07.10.2017 - 31.07.2019] = 14,970,000 \text{ lekë}$.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore nëplotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisore Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar dokumentacionit të paraqitur nga operatorit nëpërmjet QKB-së si kërkesë e Kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, dokumentacionin e kërkuar e gjeni bashkangjitur këtij infomacioni gjeni Aktin Teknik Nr. 321, datë 21.11.2016 lëshuar nga Drejtoria e MZSH-së, Bashkia Durrës "Për përmbushjen e kërkesave të parashikuara në Projektin e Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi" për operatorin "P.D" (për shkak një gabimi elektronik dhe të volumit të madh të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Lejeve Mjedisore, Drejtoria e Vlerësimit të Mjedisit më datë 10.07.2019, nuk është bërë i mundur kalimi i dokumentacionit të kërkuar).

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisore të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisore të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrin të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

deklarimit të të dhenave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojne ne Sektorin e Regjistrimit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisore të Tipi B, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.

Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë pjesërisht komentin e bërë nga AKM, në lidhje me raportin e sigurisë, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

5.Subjekti "R.E.P", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2663,** sipas Akt-miratimit nr.5943, datë 24.07.2017, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Asgjesimi i mbetjeve të rrezikshme përveç incinerimit(5.1a) ose lëndfillimit(5.2a)". Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi A				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.		x		
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e		x		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

	auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.				
11	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti **"R.E.P"**, viti 2017 3 mujorin e fundit dhe për vitin 2018 nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve sipas, kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin, datë 24.07.2017. Për sa konstatuar, nga AKM me shkresën nr. 3820, datë 16.11.2018 ka njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **12,660,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 412 \text{ ditë pune}) 412 \text{ ditë në total nga data } 25.01.2018 - 31.07.2019] = 12,660,000 \text{ lekë}$.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se referuar dokumentacionit të paraqitur nga operatorit nëpërmjet QKB-së si kërkesë e e Kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, dokumentacionin e kërkuar e gjeni në dosjen e vënë në dispozicion nga Sektori i Lejeve Mjedisore, Drejtoria e Vlerësimit të Mjedisit më datë 10.07.2019 me emërtimin e dokumentit **"Raport mbi Sigurinë"**.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 081, datë 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, neni 15, pika 3 a), neni 16, pika 4 dhe neni 20, pika 1, VKM Nr. 538, datë 26.5.2009 "Për Licencat dhe Lejet që trajtohen nga/apo nëpërmjet qendrës kombëtare të biznesit (QKB) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta" e ndryshuar, Kreu II dhe Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar, Kreu II, pika 1, për kategorinë e lejeve me kodin III.1, kërkuar aplikon pranë Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB), ku është QKB institucioni që merr në shqyrtim paraprak kërkesat për grupin e tretë, sipas radhës së paraqitjes së tyre dhe që publikon në regjistrim vendimin paraprak të kalimit në fazën e dytë të shqyrtimit dhe njofton, në mënyrë elektronike, institucionet e tjera, që shqyrtojnë përmbushjen e një apo të disa kriterëve të licencimit/autorizimit/lejimit, në kompetencë të tyre, në rastin konkret Agjencinë Kombëtare të Mjedisit.

Për sa më lart përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut II, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet (nuk është nëshkruar nga persona të autorizuar për hartimin e këtij raporti), të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon



plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore.

Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.7 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me raportin mbi sigurinë të subjektit "R.E.P", dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

LEJE MJEDISORE 2018

1.Subjekti "A", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, **me nr. Identifikimi të Lejes 2805**, sipas Akt-miratimit, datë 21.06.2018, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- mungon korrespondenca e plotë me institucionet, (disponohet vetëm ajo me ARM Tiranë, dhe nga Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë në MTM, jo edhe me Inspektoratin Shtetëror të Mjedisit, Pyjeve dhe Ujërave), sipas përcaktimeve të pikës 2, të Kreu II "Procedurat për shqyrtimin e kërkesave dhe përcaktimi i kushteve për leje mjedisi të tipit A" të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja".

- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi B	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.		x		
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.	x		x	
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshekueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Referuar regjistrimit të shkarkimit të ndotësve, u konstatua se subjekti "A", për vitin 2018 (6-mujori i dytë), nuk ka raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas Tabelës 12.1.1, në kundërshtim me kushtet e lejes mjedisore në akt-miratimin nr. nr.5263, datë 21.06.2018. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 për mbrojtjen e mjedisit, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **5,160,000 lekë**, e përllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 162 \text{ ditë pune}) 162 \text{ ditë në total nga data } 24.12.2018 - 31.07.2019] = 5,160,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "A" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III dhe VI të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja". Për sa më sipër mbajnë



përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 20, datë 14.06.2018 i përbërë nga B.T, E.M, B.K, A.T, H.Xh, K.S.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se operatori "A" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 30.05.2018. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu III të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisit të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht nuk janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 31.06.2018 (bashkangjitur gjeni mendimin sygjerues për leje mjedisit tipi B, Nr. 5151 Prot, datë 18.06.2018 nga Drejtoria e Përgjithshme Rregullatore dhe Përputhshmërisë në Turizëm dhe Mjedis, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit). Agjencia Rajonale e Mjedisit Qarkut Tiranë ka dhënë mendimin për leje mjedisit tipi B me shkresën Nr. 1183 Prot, datë 25.06.2018, duke u shprehur në këtë mënyrë jashtë afatit ligjor 10 (dhjetë) ditë pune nga dërgimi i kopjes së aplikimit për dhënie mendimit (bashkangjitur gjeni mendimin për leje mjedisit tipi B, Nr. 1183 Prot, datë 25.06.2018 nga Agjencia Rajonale e Mjedisit Qarku Tiranë). Në zbatim të Kreut III, pika 3, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2019, citohet nëse institucionet e përcaktuara në pikën 2, të këtij kreu, nuk shprehen brenda afatit, AKM-ja vijon me procedurën.

Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga Ministria e Mjedisit me Deklaratë Mjedisore Nr. 4448 Prot, datë 28.05.2018, Nr. Identifikimi 386, Vendimi 23 për projektin "Shfrytëzim gipsi" dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të deklaratës mjedisore.

Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisit të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuesi i lejes mjedisore. Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektor i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person mban përgjegjësi për regjistrimin e procedurave të informimit, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe



vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht regjistri i shkarkimit të ndotësve) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Bazuar në VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015 "Për funksionimin dhe menaxhimin e Regjistrit të Shkarkimit e Transferimit të Ndotësve, që janë subjekt i këtij regjistri, si dhe formularit të deklarimit të të dhënave për shkarkimet dhe transferimin e ndotësve", të cilës i kanë filluar efektet juridike më datë 1 Qershor 2016, ju bën me dije se:

- Për funksionimin dhe menaxhimin e këtij regjistri subjektet raportojnë në Sektorin e Regjistrit të Shkarkimeve dhe të transferimit të Ndotësve, Drejtoria e Informacionit dhe Statistikave. Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Të gjithë operatorët të cilët janë të pajisur me leje mjedisi të tipit A ose B dhe janë pjesë e Shtojcës 1 të këtij Vendimi, janë lajmëruar me shkresë zyrtare rast pas rasti për detyrimet që iu lindin nga hyrja në fuqi e saj.
- Referuar kushtit 2.4 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi A, operatorë duhet të raportojnë për Regjistrin e Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotjes (RrShTN) nëse janë pjesë e Shtojcës 1 të VKM-në Nr. 742, datë 09.09.2015.
- Për sa më lart konstatimi i ngritur nga ana juaj për pikën 1, shkronja a, neni 69 (e cila lidhet me mosdhënia e informacionit për shkarkimin dhe transferimin e ndotësve nga operatori, sipas përcaktimit të nenit 32 të këtij ligji) të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit e merrë në konsideratë pjesërisht komentën e bërë nga AKM, në lidhje me korrespondencën AKM-ARM Tiranë dhe me Drejtorinë e Përgjithshme Rregullatore pranë MTM, për dhënie mendimin për aplikimin e bërë nga subjekti për leje mjedisore, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Nga grupi i auditimit në asnjë rast nuk është përmendur se komisioni i cili shqyrton kërkesat për leje mjedisore tipi A ose B, është përgjegjës edhe për monitorimin e zbatimit të detyrimit që kanë operatorët privat për raportimin në regjistrin e shkarkimeve dhe transferimit të ndotësve. Gjithashtu në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar. Gjithashtu në pikën 9, shkronja "ë", KREU II, dhe pika 9, shkronja "dh", KREU III, të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", të ndryshuar, thekson se kushtet që vendosen në akt-miratimin e lejes mjedisore tipi A dhe B, synojnë të përcaktojnë kërkesa të përshtatshme për monitorimin e shkarkimeve, duke përcaktuar metodologjinë dhe frekuencën e matjeve, procedurën e vlerësimit, si dhe të sigurojnë se zotëruesi i lejes i jep AKM-së dhe IShMPU-së të dhënat e kërkuara për të kontrolluar përmbushjen e kushteve të lejes së mjedisit. Interpretimi i pikës 13, të KREUT VI, të VKM-së nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", është i gabuar, pasi subjekti që aplikon për leje mjedisore si dhe AKM/ARM, kanë detyrimin e zbatimit të pikave 1-16 të këtij kreu në çdo aplikim që bëhet për leje mjedisore.

Në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit.

2.Subjekti "P.M", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, me nr. Identifikimi të Lejes 2909, sipas Akt-miratimit, datë 20.12.2018, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Incinerimi i mbetjeve të rrezikshme në një instalim incinerimi. Incinerimi i mbetjeve duke përfshirë mbetjet e kafshëve në një instalim incinerimi, përveç atij të referuar në pikën 5.1a. asgjësimi i mbetjeve të rrezikshme përveç incinerimit(5.1a) ose lëndfillimit (5.2a)".

Në dosjen elektronike të shqyrtuar nuk administrohet dokumentacioni tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

	Kushtet e lejes Tipi A	Brenda Afatit			
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra		x		
2	Pika 2.5.1 Lista me objektivat afatshkurtër dhe afatgjatë që duhet të dërgohet në AKM pas dhënies së miratimit të lejes		x		
3	Pika 2.6 Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim, brenda 6 muajve.	x		x	
4	Pika 2.12.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve fluruese në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

7	PIKA 7.1.15 Model për shpërbërjen e ajrit të ndotur që duhet të përgatitet brenda 6 muajve.		x		
8	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti		x		
9	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
10	PIKA 7.4.3 Plan i vlerësimit të ndotjes së ujrave nëntokësor, që duhet ta përgatisë dhe ta dërgojë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
11	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.	x			
12	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 8 muajve për miratim në AKM		x		

Grupi i auditimit, referuar raportimeve të subjekti **“P.M”**, sipas tabelës së mësipërme, i cili nuk ka përmbushur kushtet e lejes mjedisore. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja b.i, neni 29, të Ligjit nr. 10 448, 14.7.2011 *“Për lejet e mjedisit”*, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **3,900,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[1,000,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 1,000,000 * 29 \text{ ditë pune}) 29 \text{ ditë në total nga data } 21.06.2019 - 31.07.2019] = 3,900,000 \text{ lekë}$.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se operatori *“P.M”* me numër NIPT: L71515507M, ka aplikuar nëpërmjet QKB-së për pajisjen me leje mjedisit me numër të kërkesës LC-4046-12-2018. Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, është dhënë mendimi i argumentuar ministrit për dhënien e lejes, me kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 të lëshuar nga QKB me PN-7777-12-2018, Nr. 10141Prot, datë 20.12.2018, Nr. i identifikimit të Lejes 4046, K. Nr. 45 për instalimin *“Incinerimi i mbetjeve të rrezikshme në një instalim incinerimi. Incinerimi i mbetjeve duke përfshirë mbetjet e kafshëve në një instalim incinerimit, përveç atij të referuar në pikën 5.1 a. Asgjësimi i mbetjeve të rrezikshme përveç incinerimit (5.1a) ose lëndfillimit (5.2a).”* me vendndodhje Ish Reparti i Kipit të Furnaltës, Kombinati Metalurgjik Elbasan, Elbasan. Operatori *“P.M”* ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 07.12.2018. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisit të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 20.12.2018. Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur nëpërmjet QKB-së dhe mendimeve të institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, konkretisht Mendimi sugjerues për Leje Mjedisit me shkresën Nr. 9653 Prot, datë 04.12.2019 nga Drejtoria e Përgjithshme



Rregullatore dhe Përputhshmërisë në Turizëm dhe Mjedis, Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, vlerësojë se informacioni i kërkuar ndodhet në dokumentacionet e paraqitura nga operatori nëpërmjet QKB-së, konkretisht në Formularin Informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A, Relacionin Teknik, Materiali Plotësues, Impiant i përpunimit të mbetjeve spitalore dhe referuar këtij fakti konstatimi i bërë nga grupi i auditimit nuk qëndron duke qenë se informacioni është i plotësuar në dokumentacionet e paraqitura. Gjithashtu Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka propozuar miratimin e lejes me kushtet e vendosura në kushtin 1.5 të Lejes Mjedisore PN-7777-12-2018, Nr. 10141 Prot, datë 20.12.2018, Nr. i identifikimit të Lejes 4046, K. Nr. 45, ku citohet se: Instalimi për të cilin është dhënë kjo Leje nuk duhet të vihet në punë derisa të jenë marrë masat e mëposhtme dhe AKM si autoriteti kompetent të jetë njoftuar me shkrim për këtë. Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun II, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhenat e instalimit.

Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut II, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore. Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1 (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht raportimeve të zbatimit të kushteve të lejes), nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me përfshirjen e komentin e Drejtorisë së



Përgjithshme të Çështjeve Rregullatore në MTM si dhe dëgjuesën me publikun, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

3.Subjekti "Ecoclean", pajisur me Leje Mjedisore Tipi A, **me nr. Identifikimi të Lejes 2799,** sipas Akt-miratimit, datë 04.06.2018, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "*Asgjesimi i mbetjeve të rrezikshme përveç incinerimit (5.1a) ose lëndfillimit 5.2a*". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Subjekti ka aplikuar për herë të parë në gusht të vitit 2017, aplikim i cili është refuzuar në Komisionin e Shqyrtimit nr. 06, datë 07.03.2018.
- më datë 20.04.2018 subjekti ka aplikuar për kërkesë për Leje Mjedisi Tipi A, për veprimtarinë "*Asgjesimi i mbetjeve të rrezikshme përveç incinerimit (5.1a) ose lëndfillimit 5.2a*".

Konstatohet se bashkëngjitur kërkesës së datës 17.04.2018, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin e paraqitur në kërkesën e datës 28.02.2018 e cila i është refuzuar. Edhe për pagesën e tarifës për shqyrtimin e kërkesës së re për Leje Mjedisore subjekti ka paraqitur mandat pagesën **në vlerën 50,000 lekë** të bërë për **kërkesën e vjetër për të cilën, AKM është shprehur me "Refuzim"**. Vlerësojmë se subjekti nuk e ka përmbushur detyrimin e përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore". Si pasojë e veprimeve të Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave për Leje Mjedisore nr. 19, datë 31.05.2018, i cili ka pranuar kërkesën për leje mjedisore pa mandat të ri pagese në vlerën **50,000 lekë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik.** Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **J.Ç, E.M, L.Gj, A.T, K.S, B.K dhe E.K, Drejtor i Përgjithshëm.**

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmblodhur, AKM është shprehur se operatorët për pajisjen me leje mjedisore të tipit A ose B, aplikojnë nëpërmjet QKB-së referuar Ligjit Nr. 10 081, date 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, VKM Nr. 538, date 26.5.2009 "Për Licencat dhe Lejet që trajtohen nga/apo nëpërmjet qendrës kombëtare të biznesit (QKB) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta" e ndryshuar dhe plotësojnë dokumentacion e kërkuar në Kreun II dhe III, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.6.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisore të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar, ku ndër të tjera është mandat pagesa përkatëse për lejen e mjedisit të tipit A ose B, miratuar me Vendimin Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit".

Në pikën 1 a) dhe pikën 3 a) të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 vlera përkatëse e tarifës për kërkesën për leje mjedisore të tipit A është 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, pra për aplikimin për leje të re mjedisore.

Në zbatim të Ligjit Nr. 10 081, date 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 15, pika 3 a), neni 16, pika 4 dhe neni 20 pika 5 dhe 6 dhe në mbështetje të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të



ndryshuar, neni 3, pika 12, 13 dhe neni 4, pika 2 c), Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, neni 29 dhe Kreu X, neni 59, 60, Vendimit Nr. 47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit" Kreu V, pika 1 a) dhe nj), Urdhërit të Kryeministrit Nr. 150 datë 01.10.2018 "Për disa ndryshime në Urdhërin Nr.50 date 29.03.2016 të Kryeministrit "Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Mjedisit" dhe Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Agjencia Kombëtare e Mjedisit është autoriteti që verifikon saktësinë e informacionit të dhënë nga operatori në kërkesën e tij për leje mjedisi të tipit A dhe B dhe që i jep mendimin e argumentuar ministrit për dhënien ose jo të kësaj lejeje, me kushte të detajuara, të shkruara, të cilat lëshohen nga QKB-ja.

Në rastin e operatorit "E" në Aktin e Refuzimit për Leje Mjedisit Tipi A, Nr. 1955Prot, datë 07.03.2018, Komisioni Nr. 06 nga AKM është kërkuar plotësimi i informacionit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A, të shtojcës 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 dhe nuk është refuzuar në mënyrë përfundimtare në zbatim të nenit 8, pika 3 a) dhe b) të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, gjë e cila do të bënte që operatori të ndjekte të gjithë procedurën nga fillimi për pajisjen me leje mjedisi të tipit A.

Për këtë arsye duke qenë se është kërkuar nga AKM plotësimi i informacionit që përmbahet në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit A të të njëjtës dosje të aplikimit, atëherë nëpërmjet QKB-së aplikohet e njëjta dosje aplikimi me ndryshimet përkatëse të kërkuara në aktin e refuzimit. Në rastet e refuzimit/ve të mëparshme të aplikimit për pajisjen me leje mjedisi të tipit A ose B, të të njëjtit operator, instalim dhe vendndodhje, në aplikimin e radhës Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, verifikon plotësimin e informacionit të kërkuar. Gjithashtu në pikat 1, 2, ..., 6 dhe 7 të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripagujnë tarifën përkatëse të shërbimit. Nuk është e përcaktuar në ligj dhe nuk mund të kërkojë tarife për çdo aplikim për të njëjtën dosje (në mungesë edhe të përcaktimit në ligj). Për sa më lart konstatimi i bërë nga grupi i auditimit për dëm ekonomik, me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit me vlerën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, nuk qëndron.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, nuk e merrë në konsideratë komentin, për arsye se interpretimi i bërë nga AKM për tarifën për aplikim për leje mjedisore, është i gabuar, sipas gjykimit të grupit të auditimit. Nëse në VKM nr.417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripagujnë tarifën përkatëse të shërbimit, kjo nuk do të thotë se AKM duhet të veprojë me subjektivizëm, pra të jetë në dorë të Komisionit të shqyrtimit të kërkesave për leje mjedisore nëse, duhet të paguhet apo jo tarifa për një kërkesë që është refuzuar më përpara, në momentin e riaplikimit. Këtu nga AKM duhet të merret në konsideratë edhe periudha e gjatë rreth 1 vit nga momenti i kur është bërë aplikimi i parë i cili është refuzuar. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e



lejeve nga një subjekt tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit.

LEJE MJEDISORE 2019

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmblodhur, AKM është shprehur se Operatori "V" me numër NIPT: L28029301Q, ka aplikuar nëpërmjet QKB-së për pajisjen me leje mjedisit me numër të kërkesës LC-4638-01-2019. Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, është dhënë mendimi i argumentuar ministrit për dhënien e lejes, me kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 të lëshuar nga QKB me PN-8024-01-2019, Nr. 936Prot, datë 31.01.2019, Nr. i identifikimit të Lejes 2929, K. Nr. 05 për instalimin "Incinerimi i mbetjeve të rrezikshme në një instalim incinerimi" me vendndodhje Fshati Gurës, afër ish Kanalit të Acidit, Gurëz, Fushë Kuqe, Kurbin, Lezhë.

Operatori "V" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 07.01.2019. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu II të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisit të tipit A nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 31.01.2019.

Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur nëpërmjet QKB-së dhe mendimeve të institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, konkretisht Mendimi sugjerues për Leje Mjedisit në formë elektronike (email) nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit, ku shprehen se është marrë sanksioni administrative i dënimit me gjobë në vlerën 500.000 lekë për shkelje të kërkesave ligjore për trajtimin e mbetjeve, konstatoi se operatori "V" ka aplikuar për leje të re mjedisore të tipit A dhe se mendimi sugjerues për Leje Mjedisit në formë elektronike (email) nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit, nuk përcakton arsyet e sanksionit administrativ dhe nuk përcaktohet se për kë nga lejet mjedisore që disponon operatori është marrë ky sanksion administrativ me denim me gjobë, duke qenë se operatori është mbajtës i disa lejeve dhe licencave.

Për sa më lart Mendimi nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit është informues dhe jo detyrues për mosdhënien e lejes mjedisore, si dhe gjithashtu nuk janë përcaktuar arsyet e marrjes së vendimit nga ISHMPUT Qendër për dënimin me gjobë dhe nëse është për instalimin e ri për të cilin aplikon operatori apo është për instalimet ekzistuese për të cilat është pajisur me lejet dhe licencat përkatëse. Konstatimi i ngritur nga grupi i auditimit, nuk qëndron. Propozimi i dërguar ministrit për miratimin e lejes mjedisore nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B është bazuar dhe në faktin se operatori është pajisur nga Ministria e Mjedisit me Deklaratë Mjedisore Nr. 10287 Prot, datë 27.12.2018, Nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Identifikimi 1014, Vendimi 59 për projektin “Instalim për asgjësimin e mbetjeve të rrezikshme spitalore dhe farmaceutike me anë të incinerimit” dhe se mendimi nga institucionet përgjegjëse është marrë edhe në fazën e miratimit të deklaratës mjedisore. Gjithashtu Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka propozuar miratimin e lejes me kushtet e vendosura në kushtin 1.5 të Lejes Mjedisore PN-8024-01-2019, Nr. 936 Prot, datë 31.01.2019, Nr. i identifikimit të Lejes 2929, K. Nr. 05, ku citohet se: Instalimi për të cilin është dhënë kjo Leje nuk duhet të vihet në punë derisa të jenë marrë masat e mëposhtme dhe AKM si autoriteti kompetent të jetë njoftuar me shkrim për këtë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë komentin, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

1.Subjekti “I”, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. Identifikimi 2917, sipas Akt-miratimit, datë 11.01.2019, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: “*Prodhimi i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jometalike*”. Në dosjen elektronike të shqyrtuar nuk administrohet dokumentacioni tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi B (INTE)			Brenda Afatit		
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.		x		
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.		x		
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
9	PIKA 13.2 Procedurat për t’iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		
10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		

Grupi i auditimi, referuar raportimeve të subjekti “I”, sipas tabelës së mësipërme, i cili nuk ka përmbushur kushtet e lejes mjedisore. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja b.ii, neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 “Për lejet e mjedisit”, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth **720,000 lekë**, e përlogaritur si vijon [300,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

lekë gjoba + (10%*300,000*14 ditë pune) 14 ditë në total nga data 12.07.2019 - 31.07.2019]= 720,000 lekë.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisit Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se operatori "I" me numër NIPT: L31511017L, ka aplikuar nëpërmjet QKB-së për pajisjen me leje mjedisit me numër të kërkesës LC-3222-11-2018. Pas shqyrtimit të dokumentacionit nga Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, është dhënë mendimi i argumentuar ministrit për dhënien e lejes, me kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 të lëshuar nga QKB me PN-7919-01-2019, Nr. 192Prot, datë 11.01.2019, Nr. i identifikimit të Lejes 2917, K. Nr. 01 për instalimin "Prodhim i produkteve abrazive dhe produkteve të tjera minerale jo metalike" me vendndodhje Zbuje Lindore, Zona Minerare Nr. 401/1, Helmes, Kavajë, Tiranë.

Operatori "I" ka aplikuar nëpërmjet QKB-së më datë 05.11.2018. Agjencia Kombëtare e Mjedisit në zbatim të pikës 2, Kreu III të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së aplikimit për leje mjedisit të tipit B nga QKB-ja, ka dërguar një kopje të aplikimit institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, të cilat pjesërisht janë shprehur brenda afatit ligjor 10 (dhjetë) ditëve pune, duke vijuar në këtë mënyrë me propozimin për miratimin e lejes mjedisore më datë 11.01.2019.

Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur nëpërmjet QKB-së dhe mendimeve të institucioneve përgjegjëse për dhënien e mendimit, konkretisht Mendimi sugjerues për Leje Mjedisit në formë elektronike (email) nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit, ku shprehen se është marrë sanksioni administrative i dënimit me gjobë në vlerën 1.000.000 lekë nga ana e Degës Rajonale të ISHMPUT Tiranë, konstatoi se operatori "I" ka aplikuar për leje të re mjedisore të tipit B dhe se mendimi sugjerues për Leje Mjedisit në formë elektronike (email) nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit, nuk përcakton arsyet e sanksionit administrativ dhe nuk përcaktohet se për kë nga lejet mjedisore që disponon operatori është marrë ky sanksion administrativ me denim me gjobë, duke qenë se operatori është mbajtës i një leje tjetër mjedisore.

Për sa më lart Mendimi nga Drejtoria e Inspektoratit të Mjedisit, Inspektorati Shtetëror i Mjedisit Pyjeve Ujërave dhe Turizmit është informues dhe jo detyrues për mosdhënien e lejes mjedisore, si dhe gjithashtu nuk janë përcaktuar arsyet e marrjes së vendimit nga ISHMPUT Tiranë për dënimin me gjobë dhe nëse është për instalimin e ri për të cilin aplikon operatori apo është për instalimin ekzistuese për të cilat është pajisur me lejet dhe licencat përkatëse. Konstatimi i ngritur nga grupi i auditimit, nuk qëndron. Gjithashtu Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisit të tipit A dhe B, ka propozuar miratimin e lejes me kushtet e vendosura në kushtin 1.5 të Lejes Mjedisore PN-7919-01-2019, Nr. 192Prot, datë 11.01.2019, Nr. i identifikimit të Lejes 2917, K. Nr. 01, ku citohet se: Instalimi për të cilin është dhënë kjo Leje nuk duhet të vihet në punë derisa të jenë marrë masat e mëposhtme dhe AKM si autoriteti kompetent të jetë njoftuar me shkrim për këtë. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht raportimet e zbatimit të kushteve të lejes mjedisore) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me mendimin e dhënë nga ISHMPUT për subjektin "I" dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

3.Subjekti "ANOIL", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. Identifikimi 2921, sipas Akt-miratimit, datë 23.01.2019, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Magazinin i naftës dhe i nën produkteve të saj në cisterna të palëvizshme në ndonjë terminal ose ngarkim shkarkim i naftës dhe nënprodukteve të saj nga një cistern e lëvizshme, cistern hekurudhore ose anije e ujerave të brendshme në terminal". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B, referuar VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Në dosjen elektronike të shqyrtuar nuk administrohet dokumentacioni tekniko-ligjor për respektimin e kushteve të lejes mjedisore, u konstatua si më poshtë:

Kushtet e lejes Tipi B (Anoil)				Brenda Afatit	
		Po	Jo	Po	Jo
1	Pika 1.5 Njoftimi me shkrim për masat e marra sipas pikës		x		
2	Pika 2.9.2 Raporti vjetor i mjedisit për çdo vit kalendarik.		x		
3	Programi i menaxhimit të mjedisit që duhet të dërgohet në AKM për miratim.		x		
4	Pika 2.9.1 Procedurë për marrjen e informacionit për publikun lidhur me performancat mjedisore në çdo kohë, të cilën duhet ta sjelli në AKM.		x		
5	PIKA 7.1.10 Plani i menaxhimit të tretësve organik që duhet të paraqitet në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
6	PIKA 7.1.11 Program për identifikimin, menaxhimin dhe pakësimin e shkarkimeve në ajër, dhe ta paraqesë në AKM brenda 6 muajve për miratim.		x		
7	PIKA 7.4.2, shkronja a, testi i parë i papërshkueshmërisë së rrethimit që duhet të bëhet nga subjekti.		x		
8	PIKA 10.1 Auditimi i efikasitetit të përdorimit të energjisë brenda 1 viti nga momenti i lëshimit të lejes. Subjekti duhet të paraqesë programin e auditimit për miratim në AKM, një muaj para kryerjes së auditimit.		x		
9	PIKA 13.2 Procedurat për t'iu përgjigjur emergjencave, brenda 6 muajve në AKM		x		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

10	PIKA 14.1 Plani i detajuar dhe kostot përkatëse për çmontimin ose mbylljen e instalimit, që duhet të përgatitet brenda 6 muajve për miratim në AKM		x		
----	--	--	---	--	--

Grupi i auditimi, referuar raportimeve të subjekti “A”, sipas tabelës së mësipërme, i cili nuk ka përmbyllur kushtet e lejes mjedisore. Për sa konstatuar, nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1, shkronja b.ii, neni 29, të Ligjit nr. 10448, 14.7.2011 “Për lejet e mjedisit”, i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **480,000 lekë**, e përlllogaritur si vijon $[300,000 \text{ lekë gjoba} + (10\% * 300,000 * 6 \text{ ditë pune}) 6 \text{ ditë në total nga data } 24.07.2019 - 31.07.2019] = 480,000 \text{ lekë}$.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin “I” është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 “Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja”. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave nr. 03, datë 16.01.2019 F.K, B.T, E.M, E.M, E.P, J.M.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbyllur, AKM është shprehur se referuar dokumentacionit të paraqitur nga operatorit nëpërmjet QKB-së si kërkesë e e Kreut III, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, dokumentacionin e kërkuar e gjeni në dosjen e vënë në dispozicion nga Sektori i Lejeve Mjedisore, Drejtoria e Vlerësimit të Mjedisit më datë 10.07.2019 me emërtimin e dokumentit “Projekti MNZ depo Vaqarr”. Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, date 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI “Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B” të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbyllës i cili përmban të gjitha të dhënat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, date 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisi të Tipit A dhe B, nga kërkuuesi i lejes mjedisore. Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisi të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës.



Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek procedurën. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sistemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht raportimet e zbatimit të kushteve të lejes mjedisore) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, e merrë në konsideratë pjesërisht komentin, në lidhje me raportin e sigurisë të operatorit "A", dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit.

4. Subjekti "JON&FLO", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, nr. Identifikimi 2925, sipas Akt-miratimit, datë 31.01.2019, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Përzierja e çimentos ose përdorimi i çimentos në masë të madhe, por jo në sheshin e ndërtimit, përfshirë ambalazhimin dhe përzierjen e çimentos, grumbullimi i betonit dhe prodhimi i blloqeve të betonit dhe produkteve të tjera të çimentos". Nga shqyrtimi i dosjes së paraqitur për aplikim në formë elektronike, u konstatua se:

- Subjekti ka aplikuar për herë të parë në tetor të vitit 2017, aplikim i cili është refuzuar në Komisionin e Shqyrtimit nr. 42, datë 07.12.2018.
- më datë 18.12.2018 subjekti ka bërë aplikim të ri për kërkesë për Leje Mjedisore Tipi B, për veprimtarinë "Prodhimi i kimikateve inorganike bazë".

Konstatohet se bashkëngjitur kërkesës së datës 18.12.2018, subjekti ka paraqitur të gjithë dokumentacionin e paraqitur në kërkesën e vitit 2017 e cila i është refuzuar. Edhe për pagesën e tarifës për shqyrtimin e kërkesës së re për Leje Mjedisore subjekti ka paraqitur mandat pagesën në vlerën **30,000 lekë** të bërë për **kërkesën e vjetër për të AKM është shprehur me "Refuzim"**. Vlerësojmë se subjekti nuk e ka përmbushur detyrimin e përcaktuar në pikën 3/b të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore". Si pasojë e veprimeve të Komisionit të Shqyrtimit të Kërkesave për Leje Mjedisore nr. 05, datë 28.01.2019 i cili ka pranuar kërkesën për leje mjedisore pa mandat të ri pagese në vlerën



30,000 lekë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi F.K, B.T, E.M, E.M, E.P, J.M.

- mungon raporti mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore;
- Aplikanti nuk ka përmbushur detyrimet e përcaktuara në pikën 1, 2, 13, të Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të tipit A dhe B" VKM nr. 419, datë 25.06.2014.

Vlerësojmë se miratimi i Lejes Mjedisore për subjektin "J" është miratuar në kundërshtim me kërkesat dhe procedurën e përcaktuar në Kreun III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja" dhe të pikës 3/b të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore". Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Shqyrtimit të Kërkësive nr. 05, datë 28.01.2019 F.K, B.T, E.M, E.M, E.P, J.M.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e procedurave ligjore në plotësimin e dokumentacionit të Akt-miratimeve dhe argumentimi ligjor i Akt-miratimeve për Leje Mjedisi Tipi A dhe B. Në mënyrë të përmbledhur, AKM është shprehur se Operatorët për pajisjen me leje mjedisi të tipit A ose B, aplikojnë nëpërmjet QKB-së referuar Ligjit Nr. 10 081, datë 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, VKM Nr. 538, datë 26.5.2009 "Për Licencat dhe Lejet që trajtohen nga/apo nëpërmjet qendrës kombëtare të biznesit (QKB) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta" e ndryshuar dhe plotësojnë dokumentacion e kërkuar në Kreun II dhe III, pika 1 të Vendimit Nr. 419, datë 25.6.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar, ku ndër të tjera është mandatpagesa përkatëse për lejen e mjedisit të tipit A ose B, miratuar me Vendimin Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit". Në pikën 1 a) dhe pikën 3 b) të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 vlera përkatëse e tarifës për kërkesën për leje mjedisi të tipit B është 30 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, pra për aplikimin për leje të re mjedisore. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 081, datë 23.2.2009 "Për Licencat, Autorizimet dhe Lejet në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar neni 15, pika 3 a), neni 16, pika 4 dhe neni 20 pika 5 dhe 6 dhe në mbështetje të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, neni 3, pika 12, 13 dhe neni 4, pika 2 c), Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, neni 29 dhe Kreu X, neni 59, 60, Vendimit Nr. 47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit" Kreu V, pika 1 a) dhe nj), Urdhërit të Kryeministrit Nr. 150 datë 01.10.2018 "Për disa ndryshime në Urdhërin Nr.50 datë 29.03.2016 të Kryeministrit "Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Mjedisit" dhe Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Agjencive Rajonale të Mjedisit, Agjencia Kombëtare e Mjedisit është autoriteti që verifikon saktësinë e informacionit të dhënë nga operatori në kërkesën e tij për leje mjedisi të tipit A dhe B dhe që i jep mendimin e argumentuar ministrit për dhënien ose jo të kësaj lejeje, me kushte të detajuara, të shkruara, të cilat lëshohen nga QKB-ja. Në rastin e operatorit "J" në Aktin e Refuzimit për Leje Mjedisit Tipi B, Nr. 9763Prot, datë 07.12.2018, Komisioni Nr. 42 nga AKM është kërkuar plotësimi i informacionit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit B, të shtojcës 2 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 dhe nuk është refuzuar në mënyrë përfundimtare në zbatim të nenit 20, pika 3 a) dhe b) të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, gjë e cila do të bënte që operatori të ndjekte të gjithë procedurën nga fillimi për pajisjen me leje mjedisi të tipit B. Për këtë arsye duke qenë se është kërkuar nga AKM plotësimi i informacionit që përmbahet në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit B të të njëjtës dosje të aplikimit, atëherë nëpërmjet QKB-së aplikohet e njëjta dosje aplikimi me ndryshimet përkatëse të kërkuara në aktin e refuzimit. Në rastet e refuzimit/ve të mëparshme të aplikimit për pajisjen me leje mjedisi të tipit A ose B, të të njëjtit operator, instalim dhe vendndodhje, në aplikimin e radhës Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, verifikon plotësimin e informacionit të kërkuar. Gjithashtu në pikat 1, 2, ..., 6 dhe 7 të Vendimit Nr. 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripaguajnë tarifën përkatëse të shërbimit. Për sa më lart konstatimi i bërë nga grupi i auditimit për dëm ekonomik, me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit me vlerën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë, nuk qëndron. Referuar deklarimeve të operatorit në formularin informues për pajisjen me leje mjedisi të tipit B dhe të miratuara në Tabelën 1.1.2 të Akt Miratimit për Leje Mjedisit të Tipi B, ku ndër të tjera citohet se procesi i prodhimit të betonit, Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, ka vlerësuar se procesi teknologjik i deklaruar nuk përbën rrezik për aksident madhore, dhe si e tillë nuk është kërkuar raporti mbi sigurinë si kërkesë e Kreut III, pika 1 d) Raportin mbi sigurinë, në përputhje me legjislacionin në fuqi për parandalimin e rreziqeve nga aksidentet madhore, kur kërkohet, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014. Relacioni rreth dëgjësës me publikun i kërkuar në Kreun III, pika dh), të VKM 419, datë 25.06.2014, bëhet sipas Kreut VI "Informimi dhe pjesëmarrja e publikut për aplikimin për leje mjedisi të Tipit A dhe B" të VKM-së. Gjatë zhvillimit të konsultimit personat përgjegjës që janë deleguar për të marrë pjesë verifikojnë jo vetëm mendimin e banorëve të zonës por edhe instalimin. Pas zhvillimit të dëgjësës nga specialistët pjesëmarrës plotësohet edhe formulari dhe relacion përmbledhës i cili përmban të gjitha të dhënat e instalimit. Gjithashtu dokumentacioni që dorëzohet nga kërkuesi kur aplikon në QKB, si kërkesë e Kreut III, pika dh) të VKM 419, datë 25.06.2014, është vetëm sipas pikës 13 të Kreut VI të këtij vendimi dhe jo e gjithë procedura e ndjekur në Kreun VI – Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, nga kërkuesi i lejes mjedisore. Për ndjekjen e procedurës së Kreut VI - Informimi dhe Pjesëmarrja e Publikut për Aplikimin për Leje Mjedisit të Tipit A dhe B, të pikës 1, 2, ... 16, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, nuk është Sektori i Lejeve Mjedisore dhe Komisioni teknik për verifikimin dhe shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipit A dhe B, por personi përgjegjës i deleguar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKM-së. Ky person ndjek procedurën për regjistrimin e zhvillimit të konsultimit me publikun, përfshirë edhe personat pjesëmarrës. Bashkalidhur do të gjeni materialin shpjegues të përgatitur nga personi i kontaktit që ndjek



proceduren. Në zbatim të pikës 13, të Kreut VI, të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014, përgjegjësia për shqyrtimin paraprak dhe vërtetësinë e dokumentacioneve të dorëzuara, sipas kërkesave të kreut III, pika 1 dh) Relacioni rreth dëgjësës me publikun, janë të Qendrës Kombëtare të Biznesit. Në zbatim të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar neni 4 – Sitemi i lejeve të mjedisit, pika 2 d) Inspektorati Shtetëror Kompetent është autoriteti që verifikon plotësimin nga operatori të kushteve të kësaj lejeje, pas lëshimit të saj nga QKB-ja, si dhe në zbatim të Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, Aneksi 1, (zbatimi i kushteve të lejes mjedisore pas dhënies së lejes mjedisore, konkretisht raportimet e zbatimit të kushteve të lejes mjedisore) nuk bën pjesë në fushat e veprimtarisë së Sektorit të Lejeve Mjedisore. Sektori i lejeve mjedisore ndjek procedurën për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A, B dhe kushte të detajuara, të shkruara sipas Shtojcës 4 dhe 5 të Vendimit Nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKB-ja" të ndryshuar.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit, nuk e merrë në konsideratë komentin, për arsye se interpretimi i bërë nga AKM për tarifën për aplikim për leje mjedisore, është i gabuar, sipas gjykimit të grupit të auditimit. Nëse në VKM nr.417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve të mjedisit" nuk përcaktohet shprehimisht se për çdo riaplikim për leje mjedisi të tipit A, B dhe C, operatorët që riaplikojnë nëpërmjet QKB-së për të njëjtin instalim dhe të njëjtën vendndodhje, duhet të ripagujnë tarifën përkatëse të shërbimit, kjo nuk do të thotë se AKM duhet të veprojë me subjektivizëm, pra të jetë në dorë të Komisionit të shqyrtimit të kërkesave për leje mjedisore nëse, duhet të paguhet apo jo tarifa për një kërkesë që është refuzuar më përpara, në momentin e riaplikimit. Këtu nga AKM duhet të merret në konsideratë edhe periudha e gjatë rreth 1 vit nga momenti i kur është bërë aplikimi i parë i cili është refuzuar. Gjithashtu në pikën 4, KREU II dhe III të VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja", përcaktohet se AKM është përgjegjëse për verifikimin për saktësinë e dokumentacionit të aplikimit për lejen e mjedisit. Gjithashtu në nenin 32, pika 2 dhe 3 të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar, përcakton se operatorët raportojnë pranë AKM për shkarkimet dhe transferimet e ndotësve, dhe në vazhdim neni 69, pika 1, shkronja a, e këtij ligji përcakton se për mos respektim të nenit 32 nga operatorët e pajisur me leje mjedisore, aplikohet dënimi me gjobë. Këtë dënim nuk ka si ta aplikoj Inspektorati i Mjedisit, pa marrë informacion nga AKM, nëse subjekti e ka respektuar ose jo, nenin 32, të Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" i ndryshuar.

Për këtë pikë u mbajtën akt-konstatimet nr.3 dhe 4, datë 31.07.2019

Pika 9 e Raportit të auditimit. Auditimi mbi zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të qëndjes dhe cilësisë së mjedisit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Agjencia Kombëtare e Mjedisit, referuar VKM nr. 47, datë 29.1.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e AKM e të Agjencive Rajonale të Mjedisit", kryen disa funksione ku një ndër ata është: Monitorimi dhe vlerësimi i gjëndjes së mjedisit, si dhe përgatitja e Programit Kombëtar për Monitorimin e Mjedisit. Për realizimin e funksionit të monitorimit, AKM lidh dhe zbaton kontrata me institucione të ndryshme, të cilat kanë burimet e nevojshme njerëzore dhe materiale për monitorimin e gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit. Gjithashtu kryerja e monitorimit të mjedisit, përcaktohet si detyrim edhe në VKM nr. 1189, datë 18.11.2009 "Për rregullat dhe procedurat për hartimin dhe zbatimin e programit kombëtar të monitorimit të mjedisit", si dhe në Programet Kombëtare për Monitorimin e Mjedisit (PKMM), të cilat përgatiten çdo vit nga AKM dhe miratohen nga Ministri përgjegjës për mjedisin. Në PKMM 2015-2018, përcaktohen sektorët e mjedisit që do të monitorohen (ajri, ujrat nëntokësor dhe sipërfaqësor, erozioni, cilësia e tokës), indikatorët për çdo sektor, si dhe kërkesat që duhet të plotësojnë institucionet që do të kryejnë monitorimin.

Referuar sa më sipër, në dokumentacionin e vënë në dispozicion të grupit të auditimit, konkretisht kontratat e monitorimit të mjedisit, rezulton se institucionet që kryesisht AKM lidh kontrata janë: Instituti i Shëndetit Publik; Shërbimi Gjeologjik Shqiptar; Universiteti Bujqësor Tiranë; Fakulteti i Shkencave të Natyrës, etj. Grupi i auditimit shqyrtoi dhe analizoi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë, në hartimin, lidhjen dhe zbatimin e këtyre kontratave, për periudhën 2015-2018. Për këtë periudhë, kontratat u përzgjedhën në varësi të peshës specifike, që kishin në fondin total të AKM për financimin e tyre. Për çdo vit titullari i AKM-së, me urdhër të brendshëm ngre një grup pune, i cili përbëhet nga specialist dhe drejtues të sektorëve të ndryshëm në AKM, për hartimin e kontratave dhe vlerësimin e projekt-propozimeve që paraqesin institucionet që duan të kryejnë monitorimin e mjedisit. Gjithashtu përcaktohen rreth dy deri në tre punonjës të cilët do të ndjekin zbatimin e detyrimeve teknike dhe financiare të përcaktuar në kontrat.

Për vitin 2015 u audituan kontratat:

1. AKM-Shërbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH), me nr.112, datë 28.01.2015, për monitorimin e ujrave nëntokësorë, me vlerë financimi nga buxheti i shtetit **1,189,500 lekë** planifikuar dhe **1,151,339 lekë** realizuar;
 2. AKM-Universiteti Bujqësor (UB), për monitorimin e erozionit të tokës nr.107, datë 28.01.2015 dhe kontrata nr.108, datë 28.01.2015 për monitorimin e cilësisë së tokës, me vlerë **1,400,000lekë** planifikuar dhe **910,214 lekë** realizuar për të dyja kontratat;
- Pra në total u **audituan 2,589,500 lekë**, ose **42%** e totalit të fondit (**6,300,000 lekë**) të planifikuar për vitin 2015, për financimin e kontratave të monitorimit të mjedisit.

Tabela nr.1 Fondi i kontratave të monitorimit të mjedisit viti 2015

Viti 2015 Kontratat e monitorimit				
Kap	Institucioni	Plan	Fakt	Në %
1	Qendra e T.Teknologjise Bujqesore	688,500	404,936	59%
2	Sherbimi Gjeologjik Shqiptar	1,189,500	1,151,339	97%
3	Instituti i Shendetit Publik	962,505	672,891	70%
4	Instituti i Fizikes Berthamore	1,142,930	459,066	40%
5	Universiteti Bujqesor	1,400,000	910,214	65%
6	Fakulteti Shkencave te Natyres	916,565	729,165	80%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Totali	6,300,000	4,327,611	69%
---------------	------------------	------------------	------------

Burimi: AKM, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Nga auditimi i kontratës midis AKM-SHGJSH viti 2015, rezultoi:

1. Nga AKM nuk është respektuar grafiku i lëvrimit të fondeve, konkretisht për këstin e parë, i cili, sipas kontratës, duhej të lëvrohej në datën **28.01.2015** kur është lidhur kontrata dhe jo në datën **16.02.2015**. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për zbatimin e anës financiare të kontratës, **znj. L.B**, specialiste në sektorin e financës në AKM.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për mosrespektim të grafikut të lëvrimit të fondeve nga AKM për çeljen të këstit të parë, në favor të Shërbimit Gjeologjik Shqiptar, i cili sa citohet duhej të lëvrohej në datën 28.01.2015. Kontrata e nënshkruar midis AKM dhe Shërbimit Gjeologjik Shqiptar merr fuqi ligjore pas pranimit, nënshkrimit dhe protokollit nga institucioni që është palë në Kontratë, pra Shërbimi Gjeologjik Shqiptar, i cili ka pranuar kushtet e kontratës me Protokollin Nr.213 datë 06.202015.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se, kontrata e nënshkruar midis palëve AKM dhe SHGJSH është më datë 28.01.2015 dhe ligjërisht kjo kontratë hyn në fuqi në datën në të cilët është nënshkruar nga palët.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, 110 litra karburant me vlerë 18,700 lekë, ju bëjmë me dije se kjo vlerë nuk i është lëvruar SHGJSH pasi i është ndaluar në këstin e fundit të pagesës.

Shpenzimet vjetore të subjektit: Shërbimi Gjeologjik Shqiptar për këtë projekt janë 1,171,070 lekë dhe lëvrimi total i fondit është 1,151,339 lekë (18,783 lekë diferenca e karburantit dhe 948 lekë detyrim i viti 2014). Bashkëlidhur Raporti financiar përfundimtar për vitin 2015 për Projektin "Monitorimi i Ujerave nëntokesore në basenet kryesore ujembajtësë të Shqipërisë për vitin 2015" me vlerë totale të shpenzimeve 1,171,070 lekë dhe Evidenca e shpenzimeve për vitin 2015 në zërin e transfertës (604) për Shërbimin Gjeologjik Shqiptar në vlerën 1,151,339 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merrë në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

2. Janë paguar **11,000 lekë** dieta për punonjësën e SHGJSH, i cili ka kryer shërbime jashtë rrethit të Tiranës, të cilat kanë problematikë në dokumentacionin justifikues që i bashkangjitet Urdhër-Shërbimit, konkretisht në urdhër shërbimin në datë 28.10.2015-30.10.2015, ku dërgohet për shërbim punonjësi z. H.B në qytetin e Vlorës, fatura e hotelit e bashkangjitur në urdhër-shërbimin e punonjësit të mësipërm, ka emrin e një punonjësi tjetër znj. S.M dhe jo të atij të autorizuar për kryerjen e shërbimit përkatës, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës **znj. L.B** për ndjekjen e zbatimit financiar të kontratës dhe verifikimin e saktësisë si dhe plotësisë së dokumentacionit justifikues, për shërbimet që kryen SHGJSH në kuadër të kontratës së lidhur.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për pagesën prej 11,000 lekë punonjës i SHGJSH datë 28.10.2015 deri 30.10.2015 lidhur me faturën tatimore të hotelit që ka emer tjetër në krye të fatures dhe emer tjetër në fund të fatures ju bëjmë me dije se ky konstatim është për të dy punonjësit Hamdi Bashku dhe Sonila Marku dhe jo vetëm për njërin, gjykojmë se është një gabim njerezor i të dy punonjesve (të cilët kanë firmosur në faturat e njeri tjetrit) dhe nuk duhet të merret në konsideratë si detyrim. Bashkëlidhur dokumentacioni justifikues financiar i Znj. S.M dhe i Z.H.B.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit nuk e merrë në konsideratë komentin e bërë nga AKM.

3. Raporti përfundimtar financiar dhe teknik, është dorëzuar në AKM nga SHGJSH, **pa datë dhe pa numër protokolli**, në kundërshtim me formatin e përcaktuar në kontratë, ku specifikohet se raportimet financiare dhe teknike, dorëzohen në AKM me shkresë përcjellëse, me numër protokolli dhe datë, duke e bërë të pamundur sigurimin dhe ruajtjen e gjurmëve të auditimit të këtij veprimi. Gjithashtu, të ndodhur në këto kushte, grupi i auditimit e pati të vështirë përlllogaritjen e penalitetit ($4/1000 \times \text{vlerën e kontratës} \times \text{nr. e ditëve për dërgimin e raportit me vonesë}$), nëse ky raport do të ishte dërguar me vonesë pranë AKM-së. Për këtë mbajnë përgjegjësi punonjësit përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës sipas përcaktimeve të saj, **znj.F.H** (specialiste në sektorin e laboratorit, larguar nga puna në AKM në datë 01.08.2015) dhe **znj.Sh.B** (specialiste në sektorin e laboratorit), përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të drejtimit teknik të kontratës.

4. Në projekt-propozimin e dërguar nga SHGJSH në AKM, për monitorimin e ujrave nëntokësor, nuk është pasqyruar informacioni në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën **2.2, faqe nr. 14-15** të PKMM 2015. Konkretisht SHGJSH në projekt-propozimin e dërguar në AKM duhet të jepte informacion për:

- Parametrat që do të monitorohen;
- Metoda e matjeve;
- Marrja e mostrave, transporti, ruajtja e mostrave, trajtimi paraprak i mostrave;
- Parimi i analizës dhe literatura nga është marrë metoda e analizës;
- Ndryshimet nga metodika e rekomanduar në literaturë dhe vlerësimi i ndikimit të tyre në rezultatet e analizave;
- Vlerësimi dhe kontrolli i cilësisë së analizave;
- Kualifikimi i stafit, diplomimi, specializimi, grada dhe titujt shkencorë;
- CV e stafit të lartë që marrin pjesë në monitorim;
- Aparaturat dhe viti i prodhimit të tyre;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Mjetet e tjera laboratorike, kalibrimi i mjeteve matëse dhe aparaturave;
- Metodot e kalibrimit;
- Përvoja e institucionit monitoriues , projekte ose studime të ngjashme;
- Pjesmarrje në monitorime mjedisore të mëparshme;
- Metoda(t) që përdor laboratorit për sigurimin dhe kontrollin e cilësisë;
- Kontrolli i performancës së mjeteve matëse nga Instituti i Meteorologjisë ose institucione të tjera;
- Programet kompjuterike që përdoren për përpunimin dhe vlerësimin e të dhënave të monitorimit;
- Koha e raportimit dhe mënyra e raportimit;
- Kostoja e analizave.

Sa më sipër, SHGJSH nuk ka pasqyruar informacion për aparaturat që ka në dispozicion, pajisjet laboratorike, ku do të kryejë analizimin e mostrave të marra nga ujrat nëntokësore, kalibrimin e këtyre pajisjeve, duke rritur kështu edhe pasigurinë në saktësinë e rezultatit të analizave. Gjithashtu nuk jepet informacion për CV e personave që do të jenë në grupin e monitorimit, kualifikimet e tyre së bashku me dokumentacionin që vërteton këto kualifikime. Nuk jepet informacion për metodat që përdor laboratorit i SHGJSH për kontrollin dhe sigurimin e cilësisë. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin nr. 07, datë 15.01.2015, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2015, pika 2.2, faqe nr.14-15, si më poshtë vijon:

1. **Z.J.B** (Kryetar i grupit, Drejtor i Përgjithshëm)
2. **Z.K.D** (anëtar, larguar nga AKM në datën 01.08.2015)
3. **Z.K.S** (anëtar, Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve)
4. **Znj.F.H** (anëtar, larguar nga AKM në datën 01.08.2015)
5. **Znj.Gj.F** (anëtar, specialiste në sektorin e laboratorit)
6. **Znj.F.P** (anëtar, përgjegjëse e sektorit të cilësisë së mjedisit)
7. **Znj.L.B** (anëtar, specialist në sektorin e financës)

Nga auditimi i dy kontratave midis AKM-UBT viti 2015, për monitorimin e erozionit dhe cilësisë së tokës, rezultoi:

1. Për kontratën nr.108 (monitorimi i cilësisë së tokës), me vlerë financimi **700,000 lekë**, kësti i parë i fondit (10% e totalit të vlerës së kontratës), është lëvruar në datë 16.02.2015, dhe jo në datën 28.01.2015, kur është lidhur kontrata midis AKM-UBT. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës, **znj. L.B.**
2. Nga AKM janë pranuar urdhër shpenzimet e UBT, të cilat mbajnë datën 28.12.2015, ndërkohë që në kontratë përcaktohet se, shpenzimet e UBT duhet të kryhen deri në datën 01.12.2015, dhe dokumentacioni financiar me vulën e thesarit, që justifikon këto shpenzime, do të pranohet nga AKM deri në datën 12.12.2015. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës për drejtimin financiar, **znj. L.B.**

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për konstatimin se nga AKM janë pranuar urdhër shpenzimet e UBT që mbajnë datën 28.12.2015, kur në kontratë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

përcaktohet së shpenzimet e UBT duhet të kryhen deri në datën 01.12.2015, shpenzimet në proces të kestit të tretë të kryera nga UBT janë para datës 01.12.2015:

- *dieta me vlerë 66000 lekë (urdher sherbimi të periudhes (Tetor-Nëntor 2015),*
- *dieta me vlerë 66000 lekë (urdher sherbimi Nëntor 2015)*
- *Blerje reagent me vlerë 44820 lekë*

Bashkëlidhur dokumentacioni për shpenzimet e dietave dhe të blerjes së reagentëve (Urdhër prokurimi Nr 106 dt 14.7.2015, Proces verbali i komisionit prokurimit për blerjet e vogla datë 13.11.2015)

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, sepse siç e kemi përmendur edhe në trajtimin e bërë më sipër për çështjen përkatëse, grupi i auditimit e ka theksuar se problematika qendron tek pranimi i dokumentacionit, i cili është bërë pas datës 12.01.2015, kur në kontratë përcaktohet se deri në këtë datë duhet të pranohen shpenzimet e institucionit monitorues. Ky argument është pranuar edhe nga specialistja e financës znj.L.B, gjatë komunikimit që ka patur grupi i auditimit.

3. Në projekt-propozimin e dërguar nga UBT në AKM, për monitorimin e cilësisë së tokës, nuk është pasqyruar informacioni në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën **2.2, faqe nr. 14-15** të PKMM 2015. Konkretisht nuk është pasqyruar informacion për aparaturat që ka në dispozicion UBT, pajisjet laboratorike ku do të kryejë analizimin e mostrave, kalibrimin e këtyre pajisjeve. Gjithashtu jepet informacion vetëm për CV e 3 personave që do të jenë në grupin e monitorimit, jo edhe për 3 anëtarët e tjerë, si dhe kualifikimet e tyre së bashku me dokumentacionin që vërteton këto kualifikime. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin nr. 07, datë 15.01.2015, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2015, pika 2.2, faqe nr.14-15, **(anëtarët e grupit të mësipërm).**

4. Për kontratën nr.107 (monitorimi i erozionit të tokës), me vlerë financimi **700,000 lekë**, UBT ka dorëzuar raportin financiar përfundimtar në datën **16.12.2015**, dhe jo sipas afatit të përcaktuar në kontratë, në datën **01.12.2018**, pra **11** ditë pune me vonesë (përfshijtur të Shtunë-të Dielë). Për këtë veprim të UBT, nga AKM duhet të ishte llogaritur penalitet në vlerën: 11 ditë vonesë * (4/1000*700,000 lekë)=**30,800 lekë**, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, dhe do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës, **znj. L.B.**

5. UBT nuk ka dorëzuar raportin final tekniko-financiar për monitorimin e kryer gjatë vitit 2015, pranë AKM, duke mos respektuar detyrimin e përcaktuar në kontratë, që ky raport duhet të dorëzohej pranë AKM, brenda datës 20.01.2016. Për këtë mbajnë përgjegjësi punonjësit përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës sipas përcaktimeve të saj, konkretisht **znj.L.B** përgjegjëse për ndjekjen e zbatimit të drejtimit financiar, **z.K.S** Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve në AKM **znj. S.Ç** Specialiste në sektorin e cilësisë së mjedisit, përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të drejtimit teknik të kontratës.

Për vitin 2016 u audituan kontratat:

1. AKM-Shërbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH), nr.516, për monitorimin e prurjeve ujore, me vlerë financimi nga buxheti i shtetit **739,100 lekë** planifikuar dhe **721,306 lekë** realizuar;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

2. AKM-ISHP nr.515, datë 10.03.2016, për monitorimin e cilësisë së ujrave bregdetar, me vlerë financimi **1,960,510 lekë** planifikuar dhe **1,871,960 lekë** realizuar. Pra në total u audituan **2,699,610 lekë**, ose **32.5%** e totalit të fondit (8,300,000 lekë) të planifikuar për vitin 2016, për financimin e kontratave të monitorimit të mjedisit, ose **2,593,266 lekë** të realizuara për dy kontratat e mësipërme kundrejt **5,020,083 lekë** të realizuar në total nga AKM për kontratat e këtij viti, pra **52%** e fondit.

Tabela nr.2 Fondi i kontratave të monitorimit të mjedisit viti 2016

Viti 2016 Kontratat e monitorimit				
Kap	Institucioni	Plan	Fakt	Në %
1	Sherbimi Gjeologjik Shqiptar	1,996,900	1,951,126	98%
2	Instituti i Shendetit Publik	1,960,510	1,871,960	95%
3	Instituti i Fizikes Berthamore	740,000	309,195	42%
4	Universiteti Bujqesor	1,950,680	730,250	37%
5	Fakulteti Shkencave te Natyres	1,651,910	157,552	10%
Totali		8,300,000	5,020,083	60%

Burimi: AKM, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Nga auditimi i kontratës midis AKM-SHGJSH viti 2016, rezultoi:

1. Projekt-propozimi i dërguar nga SHGJSH në AKM për monitorimin e prurjeve ujore, nuk pasqyron informacionin e përcaktuar në PKMM 2016, pika 2.2, faqe nr.13. Konkretisht nuk jepet informacion për kualifikimet dhe CV e të gjithë anëtarëve të grupit të monitorimit, për pajisjet laboratorike dhe kalibrimin e tyre. Për këtë mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin nr. 85, datë 18.01.2016, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin, informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2016, pika 2.2, faqe nr.13, si më poshtë vijon:

1. **Z.J.B** (Kryetar i grupit, Drejtor i Përgjithshëm)
2. **Z.A.T** (anëtar, Drejtor i Drejtorisë së Gjëndjes dhe Cilësisë së Mjedisit)
3. **Znj.E.M** (anëtar, Specialiste jurist, larguar nga AKM në datën 08.02.2018)
4. **Z.K.S** (anëtar, Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve)
5. **Z.B.H** (anëtar, Përgjegjës i sektorit të inventarit kombëtar të pyjeve)
6. **Znj.L.B** (anëtar, Specialiste në sektorin e financës)
7. **Znj.L.GJ** (anëtar, Përgjegjëse e sektorit të përgjegjësisë mjedisore)
8. **Znj.GJ.F** (anëtar, Specialiste në sektorin e laboratorit)
9. **Znj.V.GJ** (anëtar, Përgjegjëse e sektorit të laboratorit)
10. **Znj.F.P** (anëtar, Përgjegjëse e sektorit të cilësisë së mjedisit)

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, referuar Urdhrit të brendshëm nr.85 datë 18.01.2016 përgjegjës për shqyrtimin e projekt- propozimeve sjellë nga Institucionet e tjera monitoruese, punonjësit e Sektorit të Analizave Laboratorike Znj.V.Gj dhe Znj.Gj.F janë pjesë e këtij grupi me rol shqyrtimin e parametrave të monitorimit të cilësisë së mjedisit në përputhje me VKM 1189 datë 18.11.2009 për "Rregullat dhe procedurat për hartimin dhe zbatimin e programit kombëtar të monitorimit të mjedisit dhe duke marrë në reference parametrat të cilat raportohen në Agjencinë Europiane të Mjedisit,



metodat e parametrave dhe frekuencen. Gjithashtu grupi i punës mbledhet për të shqyrtuar projekt – propozimet e sjella duke prioritarizuar në bazë të buxhetit të alokuar dhe të detyrimeve në Agjencinë Europiane të Mjedisit dhe nuk është detyrë e këtij grupi shqyrtimi i dokumentacioneve shtesë si CV, kualifikime etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, sepse në Urdhrin e brendshëm nr.85 date 18.01.2016, nuk përcaktohet se dy punonjëset e mësipërme kanë këto funksione, por në këtë Urdhër përcaktohet se grupi do të shqyrtoj propozimet e bëra nga institucionet që do të kryejnë monitorimet dhe do të përzgjedhi fituesin. Gjithashtu dokumentacioni si CV, kualifikime, informacioni mbi pajisjet laboratorike, nuk është informacion shtesë, por i detyrueshëm referuar edhe PKMM 2016. Qëndrimi i grupit të auditimit për këtë observacion, vlen edhe për komentet e tjera të bëra nga AKM për çështjet që kanë të njëjtën përmbajtje, në vijim të Projekt-raportit.

2. Janë konstatuar shpenzime për dieta në vlerën **15,000 lekë**, për anëtarët e grupit të monitorimit, të cilat kanë mangësi në dokumentacionin justifikues, konkretisht për udhëtimin në qytetin e Fierit, data e faturës së hotelit për anëtarët e grupit të monitorimit, nuk korrespondon me datën kur kanë dalë nga hoteli punonjësit si dhe me datën e shënuar në kuponin tatimor, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”, i ndryshuar. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të drejtimit financiar të kontratës, **znj. L.B.**

3. Mungojnë fletë-daljet e karburantit nga magazina e SHGJSH-së në personat e ngarkuar (shoferi) dhe në makinat e përdorura për lëvizjen nëpër qytete të grupit të monitorimit, duke e vështirësuar dhe gati të pamundur, vërtetimin nëse karburanti i blerë nga SHGJSH dhe i financuar nga AKM, është përdorur për qëllimin e përcaktuar në kontratë.

Nga auditimi i kontratës midis AKM-ISHP viti 2016, rezultoi:

1. Është bërë shtesë e vlerës së financimit të kontratës me **103,860 lekë**, pra nga 1,856,650 lekë u bë 1,960,510 lekë. Kjo vlerë lekësh e shtuar ndaj totalit të vlerës fillestare, nuk është përfshirë në kontratën midis palëve nëpërmjet një amendimi të saj. Pra e thënë ndryshe këstet e financimit janë aplikuar mbi një vlerë monetare e cila nuk është përfshirë në kontratë, konkretisht nëse me këstin e parë lëvrohet 40% e fondit të kontratës, ligjërisht 40% duhet të aplikohet mbi vlerën 1,856,650 lekë dhe jo mbi vlerën 1,960,510 lekë, por ndërkohë ka ndodhur e kundërta, për të tre këstet e lëvrimit të fondeve 40%-I, 40%-II dhe 20%-III nga AKM në ISHP. Gjithashtu titullari i AKM-së **z. J.B** në rolin e nëpunësit autorizues të nivelit të dytë, ka ndërmarrë një angazhim financiar, pa informuar dhe pa marrë miratimin e eprorit të tij, nëpunësin autorizues të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit. Këto veprime janë në kundërshtim me Kap. II, pika II.2 rishpërndarja e fondeve buxhetore brenda të njëjtit kapitull, të Udhëzimit nr. 9, datë 20.3.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, dhe për këtë mbajnë përgjegjësi nëpunësi autorizues i AKM **z.J.B** dhe nëpunësi zbatues **znj.M.B** (nëpunës zbatues për periudhën 01.04.2016-23.01.2017).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, miratimi me shkresë nr 895/1 datë 22.4.2016 nga AKM, e shtësës së vlerës së kontratës Nr 515 datë 10.3.2016 së lidhur midis AKM dhe Institutit të Shëndetit Publik, bazuar në kërkesën me shkrim nga ISHP nr 407/1 dt 19.4.2016, ju bëjmë me dije se nuk është bërë rishpërndarje e fondeve buxhetore të AKM. Shtesa e fondit në vlerën 103,860 lekë është brenda fondit financiar të përcaktuar për kontratat e monitorimit, llogaria 604. Nga AKM është vlerësuar si gabim njerëzor të konstatuar nga Institucioni monitorues që është palë në zbatimin e kontratës së monitorimit të mjedisit dhe si mundësi e realizueshme nga AKM.

- Fondi financiar i alokuar nga Ministria e Mjedisit për monitorimin e mjedisit ka qënë 8.3 milion lekë;
- Fondi financiar i kontraktuar me Institucionet monitoruese është 8.120 milion lekë;
- Fond financiar i lirë 180 mije lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se kjo shumë duhet të ishte përcaktuar nëpërmjet një amendimi të kontratës, për ndryshimin e vlerës së kontratës bazë. Gjithashtu grupi i auditimit është shprehur se rishpërndarja e fondeve është bërë brenda të njëjtit kapitull (604), dhe në asnjë rast nuk është shprehur se është midis kapitujve të ndryshëm.

2. Në projekt-propozimin e dërguar nga ISHP në AKM, për monitorimin e cilësisë së ujrave bregdetare, nuk është pasqyruar informacioni në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën **2.2, faqe nr. 13** të PKMM 2016. ISHP nuk ka pasqyruar informacion për aparaturat që ka në dispozicion, pajisjet laboratorike, ku do të kryejë analizimin e mostrave të marra nga ujrat bregdetar, kalibrimin e këtyre pajisjeve, duke rritur kështu edhe pasigurinë në saktësinë e rezultatit të analizave. Gjithashtu nuk jepet informacion për CV e personave që do të jenë në grupin e monitorimit, kualifikimet e tyre së bashku me dokumentacionin që vërteton këto kualifikime. Nuk jepet informacion për metodat që përdor laboratorit i ISHP për kontrollin dhe sigurimin e cilësisë. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin nr. 85, datë 18.01.2016, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2016, pika 2.2, faqe nr.13(anëtarët e grupit të mësipërm).

Për vitin 2017 u audituan kontratat:

1. AKM-Instituti i Shëndetit Publik (ISHP), nr.417, datë 28.02.2017, për monitorimin e cilësisë së ujrave bregdetare, me financim në vlerën **1,984,160 lekë** planifikuar dhe **1,865,892 lekë** realizuar;
 2. AKM-ISHP nr.1320, datë 10.03.2017, për monitorimin e cilësisë së ajrit, me vlerë financimi **1,211,395 lekë** planifikuar dhe **1,177,719 lekë** realizuar.
- Pra në total u audituan **3,195,555 lekë, ose 45.6%** e totalit të fondit (**7,000,000 lekë**) të planifikuar për vitin 2017, për financimin e kontratave të monitorimit të mjedisit.

Tabela nr.3 Fondi i kontratave të monitorimit të mjedisit viti 2017

Viti 2017 Kontratave të monitorimit				
Kap	Institucioni	Plan	Fakt	Në %



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

1	Shërbimi Gjeologjik Shqiptar	1,902,685	1,862,698	98%
2	Instituti i Shendetit Publik	3,195,555	3,060,112	96%
3	Universiteti Bujqesor	957,348	711,410	74%
4	Instituti i Fizikës Berthamore	700,000	230,484	33%
5	Fond në dispozicion proc.lidhje kontrate	244,412	-	0%
Totali		7,000,000	5,864,704	84%

Burimi: AKM, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Nga auditimi i kontratave nr.417 dhe nr.1320 midis AKM-ISHP viti 2017, respektivisht rezultoi:

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për lëvrimin e fondeve për mbulimin e shpenzimeve të karburantit dhe kancelari të bëra nga ISHP në vlerën 820,411 lekë (810,411 lekë karburant dhe 10,000 lekë kancelari) në kundërshtim me kontratën nr.417, faqe 22, pika 1, ku citohet së "për blerjet e materialeve, karburantit dhe shpenzimeve për shërbimet e ndryshme, të paraqiten kopjet e ketyre dokumenteve, urdhër prokurimi, ftesa për ofertë, proces verbalet e komisionit të blerjes dhe fatura tatimore e subjektit që lëvron mallin dhe mungojnë process-verbalet e marrjes në dorëzim të mallrave përkatës duhet të sqarojmë e saktësojmë se:

- Vlera e karburantit të blerë nga ISHP për të dy kontratat, është 744,612 lekë dhe jo 820,411 lekë;
- Proces-verbali i komisionit të blerjes ka të bëjë me formatin Nr.5 "Proces verbali i prokurimeve për blerje me vlerë nën 100 000 lekë";
- Udhëzimi i APP nr.3 datë 27.1.2015 Për Procedurën e Prokurimit me Vlerë të Vogël, ku blerja bëhet në forme shkresore dhe që përmban subjektin fitues dhe vlerën e ofertës.
- Në kontratë nuk është kërkuar proces verbali i marrjes në dorëzim, e cila hartohet nga komisioni i marrjes në dorëzim të materialeve e mallrave;

Bashkëlidhur raportet financiare përfundimtare për të dy kontratat nr.417 dhe nr.1320 të lidhura midis AKM dhe ISHP për vitin 2017, për saktësimin e vlerës dhe 4 proces verbalet e marrjes në dorëzim të karburantit dhe materialeve të kancelarisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur observacionit, e merrë në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

1. Janë paguar shpenzime për dieta nga AKM për grupin e monitorimit të ISHP, të cilat kanë problematikë në saktësinë e dokumentacionit justifikues, në vlerën **33,000 lekë**, konkretisht në urdhër shërbimin e znj. O.P dhe z. A.Sh (anëtar të grupit të monitorimit ISHP) dhe shoferi, të cilët dërgohen me shërbim në qytetin e Sarandës nga data 07.08.2017-09.08.2017 (2 net fjetje + 2 ditë për person = 6,000 + 5, 000 lekë = 11,000 lekë/person, në total **33,000 lekë**), kuponi tatimor i lëshuar nga hoteli mban datën 09.09.2017, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për



trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM ka bashkëlidhur dokumentacionin justifikues financiar për dietat e ISHP për kontratën e shërbimit Nr 417, faturat tatimore e hotelit dhe faturat e kasave për një faturë hoteli.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merrë në konsideratë këtë koment pjesërisht, për dietat e paguara për znj. Sh.T, z. B.A (anëtar të grupit të monitorimit) dhe shoferin e grupit të monitorimit, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

2. Nuk është respektuar detyrimi i kontratës nga ISHP për dorëzimin e raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017, për të cilën nga AKM nuk është vendosur asnjë penalitet, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, e për rrjedhojë konsiderohet dëm ekonomik në vlerën **174,606 lekë**, konkretisht: **22 ditë** vonesë (5 Qershor – 5 Korrik data tjetër e dorëzimit të raportit) * $(4/1000 * 1,984,160 \text{ lekë}) = 174,606 \text{ lekë}$. Për këtë mbajnë përgjegjësi punonjësi përgjegjës për vlerësimin dhe grumbullimin e raporteve teknike të ISHP, **znj. A.C.**

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për mosrespektim të kushteve të kontratës për dorëzim të raportit të pjesshem teknik nga ISHP për monitorimin e ujrave bregdetare të larjes më datë 05.06.2017 ju vëmë në dispozicion materialin e Raportit të Pjesshem Teknik të hartuar nga ISHP dërguar nga Znj.O.P, drejtuese e programit të monitorimit. E-maili i është i dorëzuar Znj. V.Gj që ndjek zbatimin e kontratës më datë 3 Qershor 2017. Bashkëlidhur e-mail dhe raporti i parë i pjesshem teknik. Gjithashtu në këtë observacion AKM është shprehur për saktësimin e personave përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të kontratës për grumbullimin e raporteve të pjesshme teknike dhe të raportit përfundimtar të kontratës për monitorimin e cilësisë së ujrave bregdetare të larjes për vitin 2017, është znj. **A.C.**

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se raporti i pjesshëm teknik që duhet të dorëzohej në datën 05.06.2017, duhej të dërgohej me shkresë përcjellëse nga Drejtori i ISHP, sipas përcaktimit të bërë në kontratë dhe sipas formatit përkatës përcaktuar në këtë kontratë, dhe jo nëpërmjet email-it dhe në atë format, ku janë vetëm foto. Gjithashtu është bërë ndryshimi i personit përgjegjës.

3. Projekt-propozimi i dorëzuar në AKM nga ISHP për kryerjen e monitorimit mikrobiologjik të ujrave bregdetare, nuk kishte informacionin e kërkuar sipas PKMM 2017, në pikën 2.2, faqe nr.14, konkretisht mungonte informacioni për kualifikimin e stafit të monitorimit, CV-në e tyre, aparaturat e laboratorit, viti i prodhimit të tyre dhe informacioni për kalibrimin e tyre. Gjithashtu nga ISHP nuk është dorëzuar deklarata me shkrim (Kap.V,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

faqe nr.13 e kontratës), ku të shprehet se i porositori, në këtë rast ISHP, i ka të gjitha mundësitë të realizojë në kohë dhe me cilësi detyrimet e kontratës përkatëse. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin e brendshëm nr.04, datë 04.01.2017, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2017, pika 2.2, faqe nr.14.

1. **Z.J.B** (Kryetar i grupit)
2. **Znj.F.P** (anëtar)
3. **Znj.E.M** (anëtar)
4. **Z.K.S** (anëtar)
5. **Z.B.H** (anëtar)
6. **Znj.L.B** (anëtar)
7. **Znj.V.Gj** (anëtar)
8. **Znj.Gj.F** (anëtar)

4. Në kontratën me nr.1320, për monitorimin e cilësisë së ajrit janë konstatuar shpenzime për dieta në vlerën **16,500 lekë** për grupin e monitorimit, të cilat kanë pasaktësi në dokumentacioni justifikues. Konkretisht në urdhër shërbimit të titullarit të ISHP, ku në datën 9.10.2017-10.10.2017 janë dërguar anëtarët e grupit, në qytetin e Beratit, data e kuponit tatimor të lëshuar nga hoteli është 09.10.2017 dhe jo 10.10.2017, data në të cilën personat kanë dalë nga hoteli, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për shpenzimet për dieta për grupin e monitorimit të ajrit të përbërë nga znj.P.K, z.G.K dhe shofer z.Z.S, në zbatim të kontratës së shërbimit të lidhur midis AKM dhe ISHP me nr.1320 datë 30.05.2017, pas verifikimit të dokumentacionit gjykojmë se duhet saktësuar data që i përket dokumentacionit justifikues, urdhër shërbimit duhet 9.11.2017 – 10.11.2017 dhe jo 9.10.2017-10.10.2017. Bashkëlidhur kopje e dokumentacionit që pasqyron datën 9.11.2017 – 10.11.2017.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit, nuk e merrë në konsideratë këtë koment, për arsye se në dokumentacionin bashkëlidhur për observacionet e AKM për pikën 9 të Projekt-raportit mbi zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, nuk kishte asnjë dokument që justifikon komentin e bërë nga AKM për shpenzimet e dietave në vlerën 16,500 lekë.

5. Projekt-propozimi i dorëzuar në AKM nga ISHP për kryerjen e monitorimit të cilësisë së ajrit, nuk kishte informacionin e kërkuar sipas PKMM 2017, në pikën 2.2, faqe nr.14, konkretisht mungonte informacioni për kualifikimin e stafit të monitorimit, CV-në e tyre, aparaturat e laboratorit, viti i prodhimit të tyre dhe informacioni për kalibrimin e tyre. Gjithashtu nga ISHP nuk është dorëzuar deklarata me shkrim (Kap.V, faqe nr.13 e kontratës), ku të shprehet se i porositori, në këtë rast ISHP, i ka të gjitha mundësitë të realizojë në kohë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

dhe me cilësi detyrimet e kontratës përkatëse. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** të ngritur me Urdhrin e brendshëm nr.04, datë 04.01.2017, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2017, pika 2.2, faqe nr.14 (**emrat e cituar në gjetjen nr.4**).

Për vitin 2018 u audituan kontratat:

1. AKM-Shërbimi Gjeologjik Shqiptar (SHGJSH), nr.828, datë 09.03.2018, për matjen e prurjeve ujore, me financim në vlerën **812,549 lekë** planifikuar dhe **799,464 lekë** realizuar;
2. AKM-SHGJSH nr.829, datë 09.03.2018, për përcaktimin e statusit të trofis nëpërmjet përdorimit të imazheve satelitore "MODIS", me vlerë financimi **602,660 lekë** planifikuar dhe **585,692 lekë** realizuar.
3. AKM-SHGJSH nr.830, datë 09.03.2018, për monitorimin e ujrave nëntokësor, me vlerë financimi **1,463,730 lekë** planifikuar dhe **1,420,300 lekë** realizuar.

Pra në total u audituan **2,878,939 lekë**, ose **41.1%** e totalit të fondit (**7,000,000 lekë**) të planifikuar për vitin 2017, për financimin e kontratave të monitorimit të mjedisit.

Tabela nr.4 Fondi i kontratave të monitorimit të mjedisit viti 2016

Viti 2018 Kontratat e monitorimit				
Kap	Institucioni	Plan	Fakt	Në %
1	Sherbimi Gjeologjik Shqiptar	2,878,940	2,805,956	97%
2	Instituti i Fizikes Berthamore	700,000	70,000	10%
3	Instituti i Shendetit Publik	2,768,140	2,607,034	94%
4	Universiteti Bujqesor	631,000	625,200	99%
5	Diference e pa mbuluar	21,920		
Totali		6,978,080	6,108,190	88%

Burimi: AKM, përpunuar nga grupi i auditimit KLSH

Nga auditimi i kontratave nr.828; 829 dhe 830 midis AKM-SHGJSH viti 2018, respektivisht rezultoi:

1. Janë paguar shpenzime për dieta nga AKM për grupin e monitorimit të SHGJSH, të cilat kanë problematikë në saktësinë e dokumentacionit justifikues, në vlerën **15,000 lekë**, konkretisht në urdhër shërbimin e z. A.Dh, z. A.G, z. SO, znj. E.Ç dhe z. M.B (anëtar të grupit të monitorimit SHGJSH), të cilët dërgohen me shërbim në rrethin e Matit nga data 19.04.2018-20.04.2018 (1 net fjetje + 1 ditë për person = 3,000 + 2,500 lekë = 5,500 lekë/person, në total 27,500 lekë/5 persona), kuponi tatimor i lëshuar nga hoteli mban datën 19.04.2018, ndërkohë në faturë është data 20.04.2019, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar. Për këtë mban përgjegjësi punonjësi përgjegjës për ndjekjen e zbatimit të drejtimit financiar të kontratës, **znj. L.B.**

Observacion: Nga grupi i monitorimit me anëtar z. A.Dh, z. A.G, z. SO, znj. E.Ç dhe z. M.B me shkresën me lëndë "Ankesë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH", me nr.,



prot., 697, datë 18.09.2019, drejtuar Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit, ku në mënyrë të përmbledhur anëtarët e grupit janë shprehur: Në datën 10 Shtator 2019, u njoftuar nga Drejtoresha e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse pranë SHGJSH, se me shkresën nr.4376 prot., datë 06.09.2019 të AKM-së, për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, ku kërkohej kthimi i shumës 27,500 lekë në bazë të gjetjeve të grupit të KLSH-së. Sa më sipër theksojmë se për gjetjet e grupit të auditimit duhet të ishim njoftuar në momentin e konstatimit të shkëljes. Ne si grup monitorimi kemi marrë dijeni pas ardhjes së shkresës në institucionin e SHGJSH, duke na u hequr mundësia për të paraqitur komentet tona brenda afateve ligjore. Në mënyrë të përmbledhur argumententi është pasqyruar si më poshtë:

Në shkresën e dërguar nga AKM nuk paraqitet asnjë referencë ligjore mbi bazën e të cilës dokumentacioni justifikues i paraqitur konsiderohet në kundërshtim me ligjin. Në rastin e vitit 2016 për shpenzimet e dietave të konstatuara si të parregullta në vlerën 15,000 lekë, rekomandohet të kthehen shpenzimet e fjetjes, ndërsa në rastin e vitit 2018 rekomandohet të ndalohen shpenzimet e fjetjes dhe të ushqimit. Theksojmë se në të dyja rastet këto shuma janë shpenzuar nga ky grup pasi puna e bërë është e dokumentuar me matjet e kryera dhe rezultatet janë paraqitur në AKM.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Si fillim grupi i auditimit sqaron se subjekt nën auditim ishte Agjencia Kombëtare e Mjedisit dhe jo Shërbimi Gjeologjik Shqiptar, dhe si rrjedhojë nuk ka detyrimin që të njoftojë një subjekt të cilin nuk e ka nën auditim. Nisur nga fakti se u auditua AKM, për çdo konstatim të grupit të auditimit është cituar edhe personi përgjegjës në AKM për ndjekjen e zbatimit financiar të kontratës, pra edhe për verifikimin e saktësisë së dokumentacionit të dorëzuar nga SHGJSH në AKM. , pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merrë në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse. Gjithashtu komentin e bërë, grupi i auditimit e merrë pjesërisht në konsideratë, lidhur me saktësimin e vlerës që duhet ndaluar, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me zbatimin e marrëveshjeve me institucione të tjera monitoruese për kryerjen e monitorimit të gjëndjes dhe cilësisë së mjedisit, për periudhën 2015-2018. Konkretisht AKM shprehet se, për fondet e lëvruara më tepër në vlerën 81,254 lekë, ju bëjmë me dije se kjo vlerë nuk i është lëvruar institucionit pasi i është ndalur në këstin e fundit të pagesës. Shpenzimet vjetore të subjektit për të tre kontratat janë 2,805,956 lekë dhe lëvrimi total i fondit është 2,805,956 lekë (diferenca u konstatua nga AKM dhe është sistemuar brenda vitit 2018). Bashkëlidhur Raportet financiare përfundimtare për vitin 2018 për kontratat e shërbimit:

- "Monitorimi i Ujërave nëntokesore në basenet kryesore ujembajtëse të Shqipërisë për vitin 2018" me vlerë totale të shpenzimeve 1,420,800 lekë;
 - "Përcaktimi i statusit të trofisë nëpërmjet përdorimit të imazheve satelitore "MODIS", bazuar në përmbajtjen e klorofiles a, azotit dhe fosforit" me vlerë të shpenzimeve 585,692 lekë;
 - "Monitorimi i prurjeve ujore të lumenjve me vlerë të shpenzimeve 799,464 lekë;
- dhe evidenca e shpenzimeve për vitin 2018 në zërin e transfertës (604) për Shërbimin Gjeologjik Shqiptar në vlerën 2 805 956 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit, pas shqyrtimit të dokumentacionit përkatës, e merrë në konsideratë këtë koment, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.



Observacion: Nga grupi i monitorimit me anëtar z.M.Gj, z.J.T dhe z.S.M është dërguar ankesë nr., prot., s'ka, datë s'ka, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH për konstatimin e bërë më sipër me lëndë "Ankesë në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të KLSH", drejtuar Agjencisë Kombëtare të Mjedisit, dhe për dijeni Kontrollit të Lartë të Shtetit, ku në mënyrë të përmbledhur anëtarët e grupit janë shprehur: Në datën 10 Shtator 2019, ne grupi i monitorimit në zbatim të kontratës nr.829 prot., datë 09.03.2018 "Përcaktimi i statusit të trofisë nëpërmjet përdorimit të imazheve satelitore Modis", bazuar në përmbajtjen e klorofilës, azotit dhe fosforit, u njoftuam nga Drejtoresha e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse pranë SHGJSH, se me shkresën nr.4376 prot., datë 06.09.2019 të AKM-së, kërkohej kthimi i shumës 33,000 lekë në bazë të gjetjeve të grupit të KLSH-së. Sa më sipër theksojmë se për gjetjet e grupit të auditimit duhet të ishim njoftuar në momentin e konstatimit të shkeljes. Ne si grup monitorimi kemi marrë dijeni pas ardhjes së shkresës në institucionin e SHGJSH. Për shërbimin e datës 25-27.04.2018 argumentojmë si më poshtë:

Grupi i punës që del në terren për matjet për realizimin e monitorimit sipas kontratës së mësipërme, ka një punë shumë të vështirë në terren brenda në det me mjet lundrimi dhe gjithmonë është në varësi të kohës dhe situatave të vështira që krijohen gjatë motit të keq dhe dallgëve në det. Grupi i punës është i detyruar të marrë faturat edhe 1 ditë përpara sepse duhet ti përshtatemi kohës dhe dalja herët në mëngjes ora 05:00, na bënë që ne ti mbyllim faturat që në darkë, pasi e kemi të pamundur të dalim nga deti në po në të njëjtin vend. Më konkretisht në pikën e Triportit Vlorë, ose në grykëderdhjen e Vjosës, që na e bënë të pamundur kthimin pas. Edhe për rastin e mësipërm të konstatuar nga grupi i auditimit, nisur nga kushtet e shërbimit kemi marrë faturën e hotelit dhe kuponin tatimor në momentin e bërjes së pagesës, pra një ditë më përpara, duke qenë se ditën e nesërme jemi larguar herët në mëngjes dhe kur përfundonte shërbimi e kishim të pamundur të ktheheshim pranë tij. Shërbimet e bëra nga grupi i monitorimit në këto data vërtetohen sepse është plani i punës dhe koordinatat në GPS, janë të hedhura në raportin përkatës që është dorëzuar në SHGJSH dhe AKM. Gjithashtu janë edhe mostrat e analizimit të ujit dhe rezultatet e analizimit të tyre, të bëra në laboratorin e SHGJSH.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të materialit të përgatitur nga grupi i monitorimit në zbatim të kontratës nr.829, datë 09.03.2018, si dhe duke marrë në konsideratë vështirësitë që hasen nga ky grup gjatë kryerjes së shërbimit në terren, e merrë në konsideratë komentin e bërë dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

2. Projekt-propozimet e dorëzuara në AKM nga SHGJSH për të tre kontratat, kanë mangësi në informacionin që duhet të pasqyrojnë, referuar përcaktimeve të bëra në PKMM 2018, pika 2.2, faqe nr.16-17. Konkretisht nuk jepet informacion i plotë për kualifikimet e grupeve të monitorimit, pajisjet laboratorike që ka në dispozicion SHGJSH për kryerjen e analizave, si dhe informacion për kalibrimin e këtyre pajisjeve. Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi **anëtarët e grupit** (emrat e cituar në gjetjen nr.4) të ngritur me Urdhrin e brendshëm nr.27, datë 08.01.2018, të cilët kanë kualifikuar këtë institucion pa pasqyruar në projekt-propozimin informacionin në përputhje me kërkesat e PKMM 2018, pika 2.2, faqe nr.16-17, si më poshtë vijon:

1. **Z.E.K** (Kryetar i grupit)
2. **Znj.F.P** (anëtar)
3. **Znj.E.M** (anëtar)



4. **Z.K.S** (anëtar)
5. **Z.B.H** (anëtar)
6. **Znj.L.B** (anëtar)
7. **Znj.L.Gj** (anëtar)
8. **Znj.V.Gj** (anëtar)
9. **Znj.Gj.F** (anëtar)

Në përfundim të auditimit të kontratave të monitorimit të mjedisit për periudhën 2015-2018, të lidhura midis AKM dhe ISHP, SHGJSH, UBT, në mënyrë të përmbledhur janë konstatuar:

1. **295,906 lekë** dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit, i cili përbëhet në: **90,500 lekë** dieta; **205,406 lekë** penalitet i pa vendosur nga AKM për dorëzimin me vones të raporteve tekniko-financiar sipas afateve të përcaktuar në kontratat me UBT dhe ISHP.
2. **103,860 lekë**, të cilat përbëjnë efekt negativ financiar në buxhetin e shtetit, shtesa e vlerës së kontratës AKM-ISHP viti 2016.

Mbi monitorimin e treguesve të ujërave nëntokësorë nga Shërbimi Gjeologjik Shqiptar

Grupi i auditimit e gjykoi të rëndësishme pasqyrimin e informacionit mbi fondet e akorduara dhe të realizuara për kontratat e lidhura midis AKM dhe SHGJSH për periudhën 2015-2018, për monitorimin e ujërave nëntokësor, nisur nga fakti se fondi i realizuar nga SHGJSH në zbatim të këtyre kontratave zë një peshë të konsiderueshme në totalin e fondit të realizuar nga AKM për të gjitha kontratat e lidhura me institucionet e monitorimit të mjedisit për këtë periudhë, pra ky fond përbën 37% të fondit total të akorduar për monitorimin e mjedisit për periudhën 2015-2018. Gjithashtu grupi i auditimit e pasqyroj këtë informacion, edhe lidhur me problematikat e konstatuara, si më poshtë vijon:

-Mosrepsektimin e detyrimit të kontratës për dorëzimin e formularit të deklarimit me shkrim për zotërimin e kapaciteteve të nevojshme për realizimin e kontratës;

-Mosrespektimin e detyrimit në kontratë për dorëzimin e raportit përfundimtar financiar dhe teknik, i cili është dorëzuar në AKM nga SHGJSH, **pa datë dhe pa numër protokolli**, dhe jo sipas formatit të përcaktuar në kontratë, ku specifikohet se raportimet financiare dhe teknike, dorëzohen në AKM me shkresë përcjellëse, me numër protokolli dhe datë, duke e bërë të pamundur sigurimin dhe ruajtjen e gjurmëve të auditimit të këtij veprimi;

-Mosrespektimin e detyrimit për dorëzimin e raportit që për vitin 2015, 2016, 2018 SHGJSH ka vepruar në kundërshtim me pikën 5 dhe 6 të VKM nr.1189, datë 18.11.2009 "Për rregullat dhe procedurat për hartimin dhe zbatimin e programit kombëtar të monitorimit të mjedisit", si dhe me përcaktimet e bëra në Programet Kombëtare të Monitorimit të Mjedisit në kapitullin 2.1 dhe 2.2 në këto programe, ku kërkohet që në projekt-propozimet e dorëzuara në AKM për kryerjen e monitorimit të jepet informacion i detajuar, si më poshtë vijon:

(shënim:me shkrimin italic, kemi pasqyruar informacionin që nuk ishte i paraqitur nga SHGJSH në projekt-propozimet):

- *Preparatet e përdorura;*
- *Kostot e analizave të kryera;*
- *Detyrat e monitorimit;*
- *Parametrat që do të monitorohen;*
- *Metoda e matjeve;*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

- Marrja e mostrave:parimi,transporti,ruajtja e mostrave;
- Trajtimi paraprak i mostrave;
- Parimi i analizës;
- Literatura nga është marrë metoda e analizës;
- Ndryshimet nga metodika e rekomanduar në literaturë dhe vlerësimi i ndikimit të tyre në rezultatet e analizave;
- Stafi monitorues:Përbërja e stafit që do të marrë pjesë në monitorim;
- Kualifikimi i stafit :diplomimi ,specializimi ,grada dhe titujt shkencorë etj;
- CV e stafit të lartë që marrin pjesë në monitorim;
- Aparaturat, reaktivet dhe mjetet e tjera;
- Aparatet viti i prodhimit, gjëndja e tyre;
- Reaktivet, cilësia, firma nga merren;
- Mjetet e tjera laboratorike;
- Përvoja e institucionit monitoriues, projekttime ose studime të ngjashme;
- Pjesmarrje në monitorime mjedisore të mëparshme;
- Pjesmarrje në projekte dhe studime mjedisore;
- Vlerësimi dhe kontrolli i cilësisë së analizave;
- Metoda(t) që përdor laboratorit për sigurimin dhe kontrollin e cilësisë;
- Kalibrimi i mjeteve matëse dhe aparaturave;
- Metodatat e kalibrimit;
- Kontrolli i performancës së mjeteve matëse nga Instituti i Meteorologjisë ose institucione të tjera;
- Programet kompjuterike që përdoren për përpunimin dhe vlerësimin e të dhënave të monitorimit; Vlerësimi i të dhënave;
- Ku bazohet vlerësimi i të dhënave të marra nga monitorimi;
- Paraqitja e rezultateve të monitorimit;
- Koha e raportimit dhe mënyra e raportimit;
- Kostoja e analizave.

Theksojmë se projektet e institucioneve monitoruese shërbejnë si bazë për konkurrim dhe për lidhjen e kontratave të monitorimit, dhe referuar nga sa më lartë si pasojë e veprimeve dhe mosveprimeve të AKM dhe SHGJSH, kjo dukuri rrit mundësitë duke ndikuar negativisht në konkurrencën midis subjekteve private ose publike, për kryerjen e projekteve të monitorimit të mjedisit. Një situatë e tillë krijon dyshime mbi vërtetësinë e projekt-propozimeve të dorëzuara nga SHGJSH në AKM, dhe sipas gjykimit të grupit të auditimit, mbi ligjshmërinë e fondeve të buxhetit të shtetit për realizimin e kontratave me objekt monitorimin e ujërave nëntokësore.

I. Për monitorimin e treguesëve mjedisorë të ujërave nëntokësore për vitin 2015 AKM ka lidhur me Shërbimin Gjeologjik Shqiptar kontratën me nr.112, datë 28.1.2015 “Monitorimi i ujërave nëntokësore në basenet kryesore të Shqipërisë për vitin 2015”, me vlerë 1,189,500 lekë.

-Koordinator i Programit: Znj.N.P dhe Znj.S.M

Buxheti dhe realizimi i treguesëve financiarë:

Zerat e buxhetit	Preventivi	Shpenzimet e kryera	Dokumentat justifikues
Dieta	528,000	143,000	Ush Nr 158 dt19.5.2015



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

		55,000	Ush Nr 159 dt 19.5.2015
		38,500	Ush Nr 169 dt 27.5.2015
		27,500	Ush Nr 170 dt 27.5.2015
		11,000	Ush Nr 346 dt 6.10.2015
		11,000	Ush Nr 347 dt 6.10.2015
		49,500	Ush Nr 362 dt 20.10.2015
		82,500	Ush Nr 363 dt 20.10.2015
		44,000	Ush Nr 385 dt 27.10.2015
		22,000	Ush Nr 386 dt 27.10.2015
		22,000	Ush Nr 397 dt 27.10.2015
		22,000	Ush Nr 398 dt 27.10.2015
Total	528,000	528,000	
Shpenzime transporti: Karburant Sherbim automjeti	155,650	77,740	Ush Nr 226 dt 2.7.2015
		62,280	Fat Nr 100 dt 26.5.2015
			FH nr 19 dt 26.5.2015
			Ush Nr 408 dt 18.11.2015
			Fat Nr 156 dt 10.11.2015
			FH nr 31 dt 10.11.2015
			Ush Nr dt .2015
			Fat Nr 471 dt 26.11.2015
	23,350	23,350	
Total	179,000	163,370	
Kancelari	21,900	21,900	Ush Nr dt .2015
			Fat Nr 1532 dt 24.11.2015
			FH 32 dt 24.11.2015
Total	21,900	21,900	
(materiale laboratory për analiza)	460,600	246,600	Fat.Nr 1556 dt 27.11.2015
			FH Nr 5 dt 27.11.2015
		211,200	Fat Nr 15559 dt 27.11.2015
			FH Nr 4 dt 27.11.2015
Total	460,600	457,800	
Totali i Kontratës	1,189,500	1,171,070	

1. Pagesat e kryera nga AKM **1,151,339 lekë**

Kesti i parë – 356,850 lekë

Kesti i dytë – 556,017 lekë

Kesti i tretë – 238,472 lekë

2. Diferenca midis pagesave të kryera nga AKM dhe shpenzimeve të realizuara nga SHGJSH është 19,731 lekë: ndalesë prej 948 lekësh për detyrimin e përcaktuar nga KLSH, viti 2014 dhe ndalesë prej 18,783 lekë për mos argumentimin e konsumit të karburantit për vitin 2015.

Viti 2016

II. Për monitorimin e treguesëve mjedisorë të ujërave nëntokësore për vitin 2016 AKM ka lidhur me Shërbimin Gjeologjik Shqiptar kontratën e shërbimit nr.517 datë 10.3.2016 “Monitorimi i ujërave nëntokësore në basenet kryesore të Shqipërisë për vitin 2016”, me vlerë 1,257,800 lekë.

-Koordinator i Programit: Znj.S.M

Buxheti dhe realizimi i treguesëve financiarë:

Nr	Zerat e buxhetit	Preventivi	Shpenzimet e kryera	Dokumentat justifikues
1	Dieta	616,000	16,500	U. shpenzimi Nr 211 dt 28.6.2016
			5,500	U. shpenzimi Nr 210 dt 28.6.2016
			33,000	U. shpenzimi Nr 215 dt 28.6.2016
			11,000	U. shpenzimi Nr 214 dt 28.6.2016
			143,000	U. shpenzimi Nr 254 dt 28.7.2016
			99,000	U. shpenzimi Nr 253 dt 28.7.2016
			71,500	U. shpenzimi Nr 349 dt 7.11.2016
			126,500	U. shpenzimi Nr 348 dt 7.11.2016
			110,000	U. shpenzimi Nr 386,387 dt 30.11.016
	Total	616,000	616,000	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

2	Shpenzime transporti	142,800	120,120	Ush Nr 140 dt 11.5.2016
	Karburant			Fat Nr 400 dt 4.5.2016
	Shërbim makine	21,400	19,920	FH nr 10 dt 4.5.2016
				Ush Nr 265 dt 2.8.2016
				Fat Nr 200609217 dt 1.8.016
	Total	164,200	140,040	Fat Nr.30 dt 1.8.2016
3	Kancelari	17,600	15,800	Ush Nr 241 dt 11.7.2016
				Fat Nr 601 dt 20.6.2016
				FH 22 dt 20.6.2016
	Total	17,600	15,800	
	(materiale laboratorit për analizë)	460,000	457,980	Ush. Nr 405 date 9.12.2016
				fatura 16591 dt 10.11.2016
				FH nr 1,2,3 dt 10.11.2016
	Total	460,000	457,980	
	Total Kontrata	1,257,800	1,229,820	

1. Pagesat e kryera nga AKM: **1,229,820 lekë**

Kësti i pare -125,780 lekë

Kësti i dyte - 60,340 lekë

Kësti i trete - 257,900 lekë

Kësti i katert - 217,820 lekë

Kësti i peste - 110,000 lekë

Kësti i gjashte - 457,980 lekë

Viti 2018

III. Për monitorimin e treguesve mjedisorë të ujërave nëntokësore për vitin 2018 AKM ka lidhur me Sherbimin Gjeologjik Shqiptar kontratën e sherbimit nr.830 datë 09.3.2018 "Monitorimi i ujërave nëntokësore në basenet kryesore të Shqipërisë për vitin 2018", me vlerë 1,463,730 lekë.

-Koordinator i Programit: Znj.S.M

Buxheti dhe realizimi i treguesëve financiarë:

Nr	Zerat e buxhetit	Preventivi	Shpenzimet e kryera	Dokumentat justifikues
1	Dieta	716,000	358,000	Ush Nr 171, Nr 172 dt 24.7.2018
			341,500	U shp nr 344,345 dt 19.11.2018
	Total	716000	699,500	
2	Shpenzime transporti	176,730	144,640	Ush Nr 122 date 6.6.2018
	Karburant		19,680	Fat Nr 678 dt 29.3.2018
	shërbim makine			FH nr 6 dt 29.3.2018
				Ush Nr 365 date 6.12.2018
				Fat Nr 18 dt 7.11.2018
				FH nr 24-29 dt 7.11.018
	Total	176,730	164,320	
3	Kancelari	25,000	21,900	Ush Nr 297 date 25.10.2018
				Fat Nr 4178 dt 3.10.2018
				FH Nr 20,21 dt 3.10.2018
	Total	25,000	21,900	
4	(materiale laboratorit për analizë)	546,000	535,080	Ush Nr 366 date 6.12.2018
				Fat Nr 18-b016 dt 21.11.2018
				FH nr 4 dt 21.11.2018
	Total	546,000	535,080	
	Shuma	1,463,730	1,420,800	

1. Pagesat e kryera nga AKM: **1,420,800 lekë**

Kësti i parë -146,373 lekë

Kësti i dytë - 74,640 lekë

Kësti i tretë - 358,000 lekë



Kësti i katert - 341,500 lekë
Kësti i pestë - 21,900 lekë
Kësti i gjashtë - 478,387 lekë

Pika 10 e Raportit të auditimit: Auditimi mbi bashkëpunimin me organet e tjera të kontrollit si ISHMPU, AKZM, IKMT, organet e NJQV-ve, për kryerjen e inspektimeve dhe kontrolleve të përbashkëta në zonat me probleme mjedisore.

AKM bashkëpunon me ministrinë e tjera dhe institucionet e përfshira në lidhje me strategjitë, planet kombëtare e rajonale, për kryerjen e inspektimeve të përbashkëta në zonat me probleme mjedisore. Këto inspektime të përbashkëta mbështeten në nenin nr 18 të ligjit nr 10433 datë 16.06.2011 "Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë", nenin nr 62 të ligjit nr 10431 datë 09.06.2011 "Për mbrojtjen e Mjedisit" dhe nenit 24 të ligjit nr 10448 datë 14.07.2011 "Për lejet e Mjedisit" ku agjencitë rajonale të mjedisit kryejnë inspektime në instalimet e tipit C.

Në bazë të rregullores së brendëshme të miratuar nga Ministri i Turizmit dhe Mjedisit me shkresën me nr prot 10/3/1 datë 06.03.2019, mbi bazë të propozimit të draft-rregullores dërguar nga AKM për Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën me nr prot 616 datë 30.01.2019 bashkëpunimi me strukturat e tjera shtetërore mbulohet nga Drejtori i Përgjithshëm. Drejtori i Përgjithshëm përgjigjet për organizimin dhe koordinimin e veprimtarisë së Agjencisë me institucionet e tjera në bazë të rregullores së brendëshme, pika h) "Bashkëpunon me strukturat e tjera të Ministrisë së Turizmit e Ambientit sipas parashikimeve ligjore".

AKM për periudhën raportuese 2015; 2016; 2017, 2018 deri në 31.05.2019, nuk ka hartuar program pune për bashkëpunim dhe kryerje të kontrolleve të përbashkëta me institucionet e tjera qëndrore. **Rezulton se për periudhën objekt auditimi për dhënien e ndihmës për hartimin dhe zbatimin e politikave për mjedisin nuk ka patur dhe nuk ka asnjë rast të identifikuar.**

AKM autorizon DRM nëpër rrethe për dhënie ndihmë organeve të pushtetit vendor në drejtim të administrimit dhe mbrojtjen e mjedisit. Kjo mbi bazë të ligjit nr.8934, datë 5.9.2002 "Për Mbrojtjen e Mjedisit", i ndryshuar në nenin 74 "Detyrat e institucioneve qendrore për mjedisin", pika ç përcakton: "Të bashkëpunojnë me organet e qeverisjes vendore për zgjidhjen e problemeve të mjedisit";

Bashkëpunimet e AKM me organet e tjera të kontrollit janë realizuar vetëm mbi bazë të Urdhrit të Ministrit, në mbështetje të Ligjit nr 10433, date 16.6.2011 "Për inspektimin në republikën e shqipërisë", Neni 18 "Marrëdhëniet e inspektorateve qëndrore me ministrinë përgjegjëse", pika 5. "Ministri mund të urdhërojë, me shkrim dhe në mënyrë të motivuar, fillimin e një inspektimi për një subjekt të caktuar apo për një çështje konkrete që përfshin më shumë se një subjekt". Gjatë periudhës objekt auditimi janë kryer dy inspektime të përbashkëta me ISHMPU dhe Inspektoriatin e Pyjeve. Në datë 27.04.2018 ka dalë Urdhri i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit me nr 139 mbi "Ngritjen e grupit të punës për inspektimin e operatorëve që veprojnë në zonën industriale të ish-kombinatit metalurgjik, në njësinë administrative Bradashesh". Kontrolli është ushtruar ndërmjet datave 30.04.2018 deri 25.05.2018. Në këtë grup pune kanë marrë pjesë përveç inspektorëve të mjedisit nga ISHMPU dhe tre specialistë të AKM, zj.E.Sh, z.Sh.B dhe z.K.S. Në datën 08.02.2019 ka dalë Urdhri i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit me nr 1316 mbi "Caktimin e përfaqësuesve të Ministrisë së



Turizmit dhe Mjedisit në Task-Forcën e ngritur për zbatimin e kërkesave dhe standarteve ligjore lidhur me veprimtaritë për shfrytëzimin minerar brenda territorit të pejsazhit të mbrojtur natyror Krastë-Verjon, Krujë". Kontrolli është ushtruar ndërmjet datave 11.02.2019 deri 25.02.2019. Në këtë grup pune kanë marrë pjesë përveç inspektorëve të mjedisit nga ISHMPU dhe specialisti i sektorit të lejeve mjedisore z.K.S. Konkluzionet e raporteve janë dorëzuar në MMT nga ana e ISHMPU-së. Në bazë të rregullores së vjetër të miratuar nga Ministri e cila ka qenë në fuqi gjat periudhës kur janë kryer këto inspektime të përbashkëta, AKM ka për detyrë të mbledhë informacion lidhur me këto inspektime dhe punonjësit që kanë marrë pjesë në këto inspektime të përbashkëta të informojë eprorët direkt. Në bazë të urdhrit të ministrit nr 139 datë 27.04.2018 është përgatitur informacion në datë 08.06.2018 ku theksohet se gjatë datave 07.05.2018-25.05.2018 punonjësit e grupit të punës kanë qenë të pranishëm cdo ditë së bashku me grupin e punës së ISHMPU-së në inspektimin e zonës së përcaktuar. Shkresa është firmosur nga znj.Enkeleda Shkurta, z.Shpati Braho dhe z.Kleant Semena. Për Urdhrin e Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit me nr 1316 mbi "*Caktimin e përfaqësuesve të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit në Task-Forcën e ngritur për zbatimin e kërkesave dhe standarteve ligjore lidhur me veprimtaritë për shfrytëzimin minerar brenda territorit të pejsazhit të mbrojtur natyror Krastë-Verjon, Krujë*", nuk disponohet informacion i plotë në AKM, konkretisht nga specialistët e AKM, të cilët kanë qenë anëtarë të task-forcës, disponohet informacion mbi kontrollet e ushtruara në subjektet që operojnë në zonën e Krujës. Kështu përgjegjësi i sektorit të lejeve mjedisore tek Drejtoria e Gjendjes & Cilesise se Mjedisi ka për detyrë pika h) raporton tek eprorët në lidhje me ecurinë e punës së sektorit. Nuk ka informacion në lidhje me punën e kryer nga specialisti i lejeve mjedisore z.K.S në zbatim të Urdhrit të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit me nr.1316. *Përsa sipër mban përgjegjësi përgjegjësi dhe specialisti i sektorit të lejeve mjedisore te Drejtoria e Gjendjes & Cilesise se Mjedisi zj.B.T dhe z.K.S.*

Observacion: AKM me shkresën nr.401/4 prot., datë 10.09.2019 në KLSH, ka paraqitur komente ndaj Projekt-raportit të auditimit, lidhur me bashkëpunimin me organet e tjera të kontrollit si ISHMPU, AKZM, IKMT, organet e NJQV-ve, për kryerjen e inspektimeve dhe kontroleve të përbashkëta në zonat me probleme mjedisore. Në mënyrë të përmblodhur AKM shprehet se: *Në mbështetje të Ligjit Nr. 10 448, datë 14.07.2011 "Për Lejet e Mjedisit" të ndryshuar, neni 3, pika 12, 13 dhe neni 4, pika 2 c), Ligjit Nr. 10 431, datë 09.06.2011 "Për Mbrojtjen e Mjedisit" të ndryshuar, neni 29 dhe Kreu X, neni 59, 60, Vendimit Nr. 47, datë 29.01.2014 "Për përcaktimin e rregullave për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit e të Agjencive Rajonale të Mjedisit" Kreu V, pika 1 a) dhe nj), Urdhërit të Kryeministrit Nr. 150 datë 01.10.2018 "Për disa ndryshime në Urdhërin Nr.50 date 29.03.2016 të Kryeministrit "Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës së Agjencisë Kombëtare të Mjedisit" dhe Rregullores së brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit dhe Agjencive Rajonale të Mjedisit, procedura për shqyrtimin e dokumentacioneve për leje mjedisi të tipit A dhe B bëhet nga Drejtoria e Vlerësimit të Mjedisit, Sektori i Lejeve Mjedisore.*

Bazuar në dokumentacionin apo korrespondencën shkresore të raportit për task-forcën e ngritur për zbatimin e kërkesave dhe standardeve ligjore lidhur me veprimtarinë për shfrytëzim minerar brenda territorit peisazh i mbrojtur natyror Krastë-Verjon dhe Krujë, ju bëjmë me dije se: Referuar Urdhërit nr.27, datë 08.02.2019 për "*Caktimin e përfaqësuesve të MTM në task-forcën e ngritur*", citohet se ky grup do të drejtohej nga z.Anduel Xhalia,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Drejtor i DIIP në Inspektoratin e Mjedisit dhe Pyjeve, i cili ka bërë dhe organizimin e punës në terren. Në përfundim të kontrollit është hartuar raporti, nga anëtarët e task-forcës dhe i është vënë në dispozicion MTM, Inspektoratit të Mjedisit dhe Pyjeve dhe AKM-së, e cila ka finalizuar edhe me ngarkimin në sistem të akt-pezullimeve apo revokimeve të lejeve mjedisore të subjekteve që kanë qenë me shkelje. Raporti dhe korrespondenca kanë qenë në formë elektronike (email). Specialisti i sektorit të lejeve mjedisore në AKM, z.K.S ka përgatitur një material, ku nëpërmjet përgjegjëses së sektorit të lejeve mjedisore znj.B.T dhe Drejtorit të Drejtorisë z.F.K, i është përcjellë Drejtorit të përgjithshëm të AKM-së. Bashkëlidhur raporti i kontrolleve të ushtruara.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Grupi i auditimit pas shqyrtimit të dokumentacionit bashkëlidhur observacionit përkatës, konkretisht informacioni i dërguar Drejtorit të Përgjithshëm të AKM-së z.E.D me shkresën nr.1058/1 prot., datë 27.02.2019 me lëndë "Informacion për kontrollin e guroreve në zonën e Krujës", ku evidentohen kontrollet e ushtruara në 12 subjekte që operojnë në këtë zonë, si dhe ilustruar me foto, e merrë pjesërisht në konsideratë komentin e bërë nga AKM, dhe ka bërë ndryshimet përkatëse.

11.Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.

Gjatë auditimit nuk ka pasur probleme të tjera, veç atyre çështjeve të programit të trajtuara në projekt-raportin e auditimit.

Për përmirësimin e punës në të ardhmen për AKM, rekomandojmë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së me shkresën përcjellëse nr.254/7, datë 30.06.2015, nuk është zbatuar rekomandimi nr.10: "Nga AKM duhet që në deklaratimet për periudhat në vazhdim, të cilat bëhen brenda 3-mujorit të parë të vitit pasardhës, në plotësim të kërkesave ligjore të dorëzojë pyetësin e vetëvlerësimit për funksionimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, së bashku me deklaratën dhe raportin e cilësisë". (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.16-23, të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Titullari i AKM-së për rekomandimin nr.10 të auditimit të mëparshëm, të marrë masat e nevojshme që në çdo vit të përgatisë deklaratën dhe raportin e kontrollit të cilësisë, dhe t'ia përcjelli Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, si institucion epror i saj.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së me shkresën përcjellëse nr.254/7, datë 30.06.2015, nuk është zbatuar plotësisht rekomandimi nr.4 (masë për shpërblim dëmi): "Nga AKM të kontabilizohet dhe të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës 1,508,747 lekë, përfituar padrejtësisht nga kontratat e lidhura me institucionet e monitorimit të treguesve mjedisor". (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 16-23, të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Për rekomandimin nr.4 për shpërblim dëmi në vlerën e mbetur pa u arkëtuar prej 303,787 lekë nga kontrata me IGJEUM, titullari i AKM-së të marrë masat e nevojshme dhe të ndjekë të gjitha procedurat ligjore (hapja e procesit gjyqësor) për arkëtimin e të drejtave të konstatuara ndaj këtij institucioni.



Brenda muajit Dhjetor të vitit 2019

3. Gjetje nga auditimi: Procedura e hartimit të projekt buxhetit afatmesëm 2015-2017; 2016-2018; 2017-2019; 2018-2020 është kryer nga AKM në kundërshtim me Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me përcaktimet e bëra në udhëzimet vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm". (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 23-41, të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së, në rolin e drejtuesit të programit buxhetor "mbrojtja e mjedisit" të respektojë përcaktimet e bëra në Kap.III, pika 40-45 "Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit"; pika 46-48 "Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit", si dhe pika 49-55 "Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues", të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm", duke krijuar ekipin e menaxhimit të programit, si dhe përcaktimin e nëpunësit zbatues të AKM-së, në rolin e sekretarit të grupit për hartimin e projekt-buxhetit afat-mesëm dhe atij vjetor. Gjithashtu procedura e përgatitjes së buxhetit të sigurojë gjurmët e auditimit, ku çdo anëtar i grupit të menaxhimit të programit të dokumentojë me shkresë përcjellëse drejtuar sekretarit të grupit, kërkesat për fondet buxhetore.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në kërkesat për fonde që ka përgatitur çdo drejtori e AKM-së, gjatë periudhës së përgatitjes së projekt-buxhetit, u vu re se mungonte një analizë ekonomiko-financiare, nuk detajoheshin kostot për çdo aktivitet që do të kryhej gjatë vitit, nuk përcaktoheshin objektivat si dhe risqet që rrezikonin arritjen e tyre, veprime këto të cilat janë në kundërshtim me pikat 46-48 të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm". Materialet e përgatitura nga drejtuesit e drejtorive në AKM janë të pa nënshkruara, pa datë, dhe nuk i adresohen nëpunësit zbatues të AKM. Gjithashtu nga nëpunësi zbatues i AKM-së në lidhje me procesin e planifikimit të buxhetit, nuk janë kryer veprimet e nevojshme në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën nr.51, 52 dhe 53, të Udhëzimit të mësipërm. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandim: AKM në projekt-buxhetin përfundimtar që dërgon në MTM, të shoqërojë të gjitha kërkesat e saj për fonde me tregues statistikor të matshëm, për aktivitetin e çdo drejtorie, pra se sa leje mjedisore do të shqyrtohen gjatë një viti, sa vlerësime të ndikimit në mjedis do të kryhen, sa monitorime do të kryhen dhe çfarë treguesish do të monitorohen, nga AKM dhe nga institucionet me të cilat lidhë kontratat e monitorimit, për efekt llogaritjen e shpenzimeve për dieta si dhe të fondeve për kontratat e monitorimit.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Pasqyrat plotësuese që shoqërojnë projekt buxhetet 2015-2017; 2016-2018; 2017-2019; 2018-2020 nuk janë në përputhje me pikat 2-3, shkronja "f" të udhëzimeve vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm", konkretisht mungon pasqyra nr.7 për transfertat e brendshme sipas shtojcës 1/a, pasqyra nr.9 për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

transferrat në buxhetet familjare dhe individ, pasqyra nr.12 investimet e huaja sipas projekteve. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

5.1 Rekomandim: AKM të respektojë kërkesat e përcaktuara në udhëzimet plotësuese vjetore, për përgatitjen projekt-buxhetit, lidhur me plotësimin e të gjithë pasqyrave financiare që kërkohen sipas shtojcave 1-6, të udhëzimeve përkatëse.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për muajin Dhjetor të viteve 2015-2018 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.151, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe pikës 3, Kreu I, të Udhëzimeve plotësuese vjetore "Për zbatimin e buxhetit", për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, të faturave të energjisë elektrike, uj, telefon, posta, etj. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

6.1 Rekomandim: AKM të respektojë prioritetet e radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, në përputhje me pikën nr.151, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe përcaktimeve të bëra në Udhëzimet plotësuese vjetore për zbatimin e buxhetit, me qëllim edhe eliminimin e efekteve negative financiare që krijohen në buxhet, nga mospagesa në kohë e faturave për shpenzime operative (TVSH-së, tatim mbi të ardhurat).

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2015-2018 nga AKM janë drejtuar ndaj Ministrisë së Mjedisit kërkesa për fonde shtesë, të cilat nuk janë hartuar në përputhje me nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe me pikën 71 të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Në këto kërkesa nuk jepet informacion se përse një fond i tillë nuk është parashikuar në projektbuxhetin përkatës; Nuk jepet informacion se cilat do të jenë rezultatet e pritshme, sa do të jetë kontributi i shtesës së fondeve në realizimin e objektivave të vendosur, si dhe cilat mund të jenë risqet që rrezikojnë realizimin e tyre. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

7.1 Rekomandim: AKM për çdo kërkesë për fonde shtesë drejtuar MTM gjatë vitit buxhetor, të respektojë përcaktimet e bëra në nenin 45, të Ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, si dhe në pikën 71 të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit". Çdo kërkesë për fonde shtesë të jetë e shoqëruar me një relacion ku të pasqyrohen arsyet për fonde shtesë, arsyet mos parashikimit gjatë planifikimit të buxhetit, kontributi që do të sjelli fondi shtesë në aktivitetet e AKM, si dhe risqet që mund të pengojnë realizimin e tyre.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2015-2018 nga AKM nuk është përgatitur raporti i monitorimit përfundimtar dhe raportet periodike të monitorimit të buxhetit, në kundërshtim me nenin 65, Kreu VIII të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; me Kreun VI, pika 270, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"; me Kreun IV, pika 89 të Udhëzimit nr.2, datë 19.1.2018 "Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018"; me nenin 11 dhe 12, të Ligjit nr. 10 296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

ndryshuar; si dhe me pikat 19-29, Kap. III, të Udhëzimit nr.22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarte të monitorimit të buxhetit në njësitë e qeverisjes qendrore”. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

8.1 Rekomandim: AKM për çdo vit buxhetor të përgatisë raportin e monitorimit të zbatimit të buxhetit, si dhe raportet periodike të zbatimit të tij.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Procedurat për marrjen në dorëzim të aktiveve (grante brenda sistemit dhe jashtë tij) për vitet 2015, 2017 dhe 2018, konkretisht: Aparaturë e tipit “TESTO”, viti 2015 në vlerën 1,187,760 lekë; USB-së për përdorim dhe nënshkrim elektronik në vlerën 7,800 lekë, si dhe Kompjuter PC (3 copë), Monitor (3copë) dhe UPS (3 copë) në vlerën 368,313 lekë totali, për vitin 2017; Materialeve laboratorike nga projekti IBECA (mostra certifikuese referenc, kapa, standarte laborator, helium, argon, azot, acid klorhidrik) në vlerën 3,041,353 lekë totali si dhe materialeve elektronike, program kompjuterik (1 copë), kompjuter philips (1 copë), aparat fotografik dixhital sony (6 copë), video-projektor (1 copë), laptop (1 copë), aparat dore GPS (6 copë), në total 3,965,484 lekë për vitin 2018, nuk janë kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Aneksin 1, klasa 2, “Aktivet afatgjata”, të Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, me pikën 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.50-55, të Raportit të Auditimit).

9.1 Rekomandim: Nga titullari i AKM-së, në rolin e Nëpunësit Autorizues të respektohen përcaktimet e bëra në pikat 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ku në krijimin e komisioneve të marrjes në dorëzim të aktiveve, të mbahet në konsideratë, që komisioni të ketë specialist të fushës në përbërje të tij, në varësi të llojit të aktiveve që merren (elektronike, laboratorike, etj).

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Për vitet 2015-2018, u konstatua se vlerat e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit 2015-2018 dhe pasqyrat financiare 2015-2018, kanë diferenca në vlerat, si vijon: 4,130,209 lekë-viti 2015; 2,863,426 lekë-viti 2016; 1,394,216 lekë-viti 2017; 1,839,945 lekë-viti 2018, të cilat rezultuan në llogarinë 214 “instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 “gjëndja e inventarit”, ku në pasqyrat financiare ishin kontabilizuar me vlerë më të ulët në krahasim me vlerat e inventarit. Gjithashtu rezultoi se në asnjë prej viteve 2015-2018, nga komisionet repsektive të inventarizimit të aktiveve të AKM-së, nuk janë pasqyruar diferencat dhe më pas të mbaheshin procesverbalet për këto diferenca, duke vepruar në kundërshtim me pikën 85, shkronja “b” dhe “c” të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.50-55, të Raportit të Auditimit).

10.1 Rekomandim: Nga titullari i AKM-së, të merren masat e nevojshme për sistemimin e diferencave të aktiveve, të rezultuara nga procesi i inventarizimit, si dhe të bëhet kontabilizimi i saktë i tyre në pasqyrat financiare, sipas llogarive përkatëse. Gjithashtu në procesin e inventarizimit, komisionet përkatëse, të bëjnë rakordimet e vlerave të aktiveve të



rezultuara nga ky proces me ato të pasqyrave financiare, dhe për çdo diferencë të mbajnë procesverbal.

Në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga AKM për kontratat e periudhës 2015-2018, nuk është respektuar grafiku i lëvrimit të fondeve, konkretisht për kështin e parë, i cili, sipas kontratës, duhet të lëvrohet në datën e nënshkrimit të saj nga palët, dhe jo me vonesë 10-15 ditë. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.139-156, të Raportit të Auditimit).

11.1 Rekomandimi: AKM për kontratat e monitorimit që do të nënshkruajë në të ardhmen, të marri masat e nevojshme që të respektojë grafikun e lëvrimit të fondeve sipas përcaktimeve të bëra në kontratë. Gjithashtu mënyra e pagesës së fondeve nga AKM ndaj institucioneve të monitorimit, të kryhet çdo herë pasi ato kanë sjellë dokumentin financiar justifikues, të plotë dhe të saktë në përmbajtje.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2015-2016, një pjesë e konsiderueshme e raporteve përfundimtare financiar dhe teknik, nga institucionet e monitorimit janë dorëzuar në AKM, pa datë dhe pa numër protokolli, në kundërshtim me formatin e përcaktuar në kontratë, ku specifikohet se raportimet financiare dhe teknike, dorëzohen në AKM me shkresë përcjellëse, me numër protokolli dhe datë, duke e bërë të pamundur sigurimin dhe ruajtjen e gjurmëve të auditimit të këtij veprimi. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

12.1 Rekomandim: AKM në rastet kur raportimet tekniko-financiare të institucioneve të monitorimit, dorëzohen pranë zyrave të saj pa shkresë përcjellëse (me datë dhe numër protokolli), t'i refuzojë dhe të vendosi penalitete për çdo rast. Në vijimësi 12.2 Rekomandim: AKM të kryejë kontrole të herë pas herë gjatë vitit për punën e kryer nga institucionet e monitorimit të mjedisit, me të cilat ajo lidh kontrata shërbimi, kryesisht në rastet kur kryhen analiza laboratorike për monitorimin e ujërave nëntokësor, cilësinë e ujërave bregdetar, cilësinë e ajrit, etj, me qëllim rritjen e efektivitetit të fondeve të shpenzuara.

Për çdo kontratë të nënshkruar, minimalisht 2 kontrole gjatë vitit

13. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2015-2018, projekt-propozimet e dërguar në AKM nga institucionet që do të kryejnë monitorimin e cilësisë dhe gjëndjes së mjedisit (ISHP, SHGJSH, UBT, etj), nuk është pasqyruar informacioni në përputhje me përcaktimet e bëra në Programet Kombëtare të Monitorimit të Mjedisit 2015-2018, si dhe këto institucione janë kualifikuar fituese, nga grupet e punës së AKM-së, të ngritura për shqyrtimin e këtyre projekt-propozimeve. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

13.1 Rekomandim: AKM të respektojë kërkesat e përcaktuara në PKMM-të e çdo viti, në lidhje me informacionin që duhet të dorëzojnë institucionet e monitorimit, në projekt-propozimet e tyre për kryerjen e shërbimit të monitorimit.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Në 1 rast, referuar regjistrin të raportimeve, subjekti "P.M" shpk, i pajisur me Leje Mjedisore të Tipit A, nuk ka përmbushur detyrimin për të raportuar mbi përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore. Nga AKM, nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penaltetit për mosrespektimin e kushteve të lejes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

nga subjekti "P.M" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/b.i, neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 3,900,000 lekë. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).

14.1 Rekomandim: AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin finaciar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penalitetit për "P.M" shpk, në vlerën rreth 3,900,000 lekë, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjekti.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Në 8 raste, referuar regjistrin të raportimeve, 8 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit A, nuk kanë raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të përcaktuara në lejen mjedisore të miratuar për subjektin. Nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes nga subjektet "E" shpk, "V" shpk, "A" shpk, "V.M" shpk, "F" shpk; "B.G" shpk; "T. A. T" shpk, "R.E" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 135,900,000 lekë, për mos përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).

15.1 Rekomandim: AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin finaciar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penalitetit për 8 subjektet "E", "V" shpk, "A" shpk, "V.M" shpk, "F" shpk; "B.G" shpk; "T. A. T" shpk, "R.E" sipas vlerave përkatëse, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjektet.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Në 6 raste, referuar regjistrin të raportimeve, 6 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit B, nuk kanë raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të përcaktuara në lejen mjedisore të miratuar për subjektin. Nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes nga subjektet "Z" shpk, "3P.L" shpk, "V.R" shpk, "D.T" shpk, "P.D" shpk dhe "A.2014" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 "Për mbrojtjen e mjedisit", duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 123,840,000 lekë për mos përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).

16.1 Rekomandim: AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin finaciar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penalitetit për 6 subjektet, "Z" shpk, "3P.L" shpk, "V.R" shpk, "D.T" shpk, "P.D" shpk dhe "A.2014" shpk,



sipas vlerave përkatëse, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjektet.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Në 1 rast, subjekti "A" shpk, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. Identifikimi të Lejes, sipas Akt-miratimit nr.5595, datë 01.09.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: "Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret". Nga auditimi i kësaj dosje konstatohet se Aplikimi i bërë për rishikim të kushteve të lejes mjedisore Tipi B viti 2010, është pranuar nga AKM jashtë afatit 2 vjeçar për paraqitjen e kërkesave për rishikim të kushteve të lejes të subjekteve ekzistuese në kundërshtim me pikën 2 e nenit 30 të ligjit nr. 10 448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit". (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).

17.1 Rekomandim: AKM të marrë masa për fillimin e procedurave, për revokimin e lejes mjedisore në zbatim të nenit 27 të ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit" ndaj subjektit "A" shpk, pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. Identifikimi të Lejes, sipas Aktmiratimit nr.5595, datë 01.09.2016.

Menjëherë

18. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2015-2018 është konstatuar se vlera e detyrimeve të AKMsë, pasqyruar në Pasqyrat Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni janë të gabuara dhe nuk pasqyrojnë informacion të saktë dhe real, në kundërshtim me Ligjin "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Udhëzimin të Ministrisë së Financave "Për procedurat e përgatitjes dhe mbylljes së pasqyrave financiare për institucionet qendrore, njësitë e qeverisjes vendore, njësitë e tyre të varësisë dhe njësitë e zbatimit/implementimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë huaj", si më posht vijon: -Viti 2015. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni është 3,470,261 lekë sipas përlllogaritjeve të bëra nga AKM, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e detyrimeve është 7,553,754 lekë. -Viti 2016. Vlera e detyrimeve të AKM-së, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni është 3,532,365 lekë, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është 4,424,750 lekë. -Viti 2017. Vlera e detyrimeve të AKM-së, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni është 4,317,213 lekë, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është 4,636,073 lekë. -Viti 2018. Vlera e detyrimeve të AKM-së, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni është 4,297,896 lekë, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është 5,186,320 lekë. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.55-69, të Raportit të Auditimit).

18.1 Rekomandim: Nga titullari i AKM-së, të merren masat e nevojshme për sistemimin e diferencave që rezultojnë në detyrimet që ka AKM ndaj të tretëve, si dhe të bëhet kontabilizimi i saktë i tyre në pasqyrat financiare, sipas llogarive përkatëse.

Brenda muajit Dhjetor 2019

19. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit të KLSH-së, ka konstautuar mbivlerësim të llogarive financiare konkretisht për vitin 2015 dhe 2016, të llogarisë: -7211, klasa 7 "grante nga organizata ndërkombëtare", në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2015, është e mbivlersuar në vlerën 4,877,632 lekë, ndërkohë sipas akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin në fund të vitit, si dhe lëvizjet "CASH", pasqyra formati 5, kreu II, grupi 2, rezulton



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

se të ardhurat e AKM-së janë 3,924,646 lekë; Në grupin “aktive të qëndrueshme të trupëzuara” llogaria 211 “pyje, kullota, plantacione” në vlerën 227,895,696 lekë. Konkretisht vlera 227,895,696 lekë, që është akorduar nga buxheti i shtetit AKM-së për realizimin e procesit “Luftimi mekanik i procesionares së pishës së zezë në shkallë vendi”, referuar dhe pagesave të kryera në thesar, rezulton se është përdorur për mbulimin e shpenzimeve operative të tilla si: Karburant; Dieta; Paga punonjësish të kontraktuar për kryerjen e shërbimeve të luftimit mekanik të procesionares; Shpërblime; Sigurime shoqërore, shëndetësore dhe tatim mbi të ardhurat. Theksojmë se në këtë rast, nuk kemi të bëjmë me krijimin e aseteve të qëndrueshme të trupëzuara ose të patrupëzuara. -Të llogarisë 7211, klasa 7 “grante nga organizata ndërkombëtare”, në pasqyrën e performancës financiare për vitin 2016, është e mbivlerësuar në vlerën 4,620,253 lekë, ndërkohë sipas akt-rakordimit të të ardhurave me thesarin në fund të vitit, si dhe lëvizjet “CASH”, pasqyra formati 5, kreu II, grupi 2, rezulton se të ardhurat e AKM-së janë 1,632,494 lekë. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.55-69, të Raportit të Auditimit).

19.1 Rekomandim: Nga titullari i AKM-së, të merren masat e nevojshme për kontabilizimin e saktë dhe real të llogarive 7211 dhe 211 në pasqyrat financiare.

Brenda muajit Dhjetor 2019

20. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit për periudhën 2015-2018, ka konstatuar përlllogaritje të gabuar të vlerës së amortizimit për aktivet e institucionit, si më poshtë vijon: - Viti 2015. Vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është 7,625,263 lekë, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është 10,597,694 lekë. -Viti 2016. Vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është 5,978,752 lekë, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është 5,968,274 lekë. -Viti 2017. Vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është 15,134,094 lekë, ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është 11,912,707 lekë. -Viti 2018. Është konstatuar përlllogaritje e gabuar nga AKM të vlerës së amortizimit për aktivet e njësisë, konkretisht vlera e amortizimit e përlllogaritur nga AKM është 52,317,494 lekë, sepse ka llogaritur në mënyrë të gabuar amortizim në vlerën 45,571,139 lekë (227,895,696 lekë vlera e projektit*20%) për projektin “luftimi mekanik i procesionares së pishës së zezë”, të cilën siç e kemi cituar edhe më sipër nuk është investim në aktive afatgjata të trupëzuara apo të patrupëzuara. Ndërkohë vlera e amortizimit për aktivet e institucionit, përlllogaritur nga grupi i auditimit, është 19,361,290 lekë. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.55-69, të Raportit të Auditimit).

20.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së, të marri masat e nevojshme për përlllogaritjen e saktë të vlerës së amortizimit të aktiveve të institucionit dhe kontabilizimin e saktë dhe real të tyre në pasqyrat financiare.

Brenda muajit Dhjetor 2019

21. Gjetje nga auditimi: Në 5 raste konstatohet se emërimi i punonjësve të AKM-së, është kryer në kundërshtim me përcaktimet e bëra në seksionin 4.1.2 “Ilustrimi hap pas hapi i procesit të hartimit të përshkrimeve të punës”, tek pika 3 e tij “Përcaktoni fushën dhe nivelin e studimit të kërkuar për këtë pozicion pune”, të Udhëzimit nr.1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, përsa i përket fushës dhe nivelit të studimit të kërkuar për pozicionet e përshkruara të punës në rregulloren e brendshme të saj, si më poshtë vijon: 1. znj.B.T (Përgjegjëse e sektorit të lejeve mjedisore); 2. z.N.P (Drejtor i Drejtorisë së



Informacionit dhe Statistikave); 3. z.G.Rr (Specialisti II i Sektorit të Regjistrimit të Shkarkimeve dhe Transferimit të Ndotësve); 4. z.A.K (Specialisti i sektorit të GIS, IT, SIM dhe Inovacionit); 5. z.F.P (Përgjegjëse e sektorit të Cilësisë së Mjedisit). (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.4149, të Raportit të Auditimit).

21.1 Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i AKM të marrë masa, në bazë të VKM nr.142, datë 12.3.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, Lidhja 2/2. “Përshkrimi i përgjithshëm i punës dhe kërkesat për pranimin në çdo klasë”, Klasa III-B të “Kërkesa të posaçme”, njohuri dhe aftësi: “Njohuri shumë të mira të specialiteteve brenda një fushe të caktuar profesionale dhe të politikave e programeve lidhur me fushën e specialitetit” si dhe Klasa IV/-a të “Kërkesa të posaçme”, njohuri dhe aftësi: “Dije të përgjithshme të parimeve, koncepteve, metodave dhe teknikave të një profesioni, të mjaftueshme për të realizuar detyrat e pozicionit”, bazuar në shkeljet e konstatuara të informojë DAP që këto vende të plotësohen me punonjës që fusha dhe niveli i studimit të përshtaten me fushën e specialitetit të vendit të punës. Të shihet mundësia që punonjësit e mësipërm të përshtaten në vende me përshkrim pune të njëjtë me fushën e arsimimit të tyre pranë AKM.

Brenda muajit Dhjetor të vitit 2019

22. Gjetje nga auditimi: AKM në 11 raste, përse i përket numrit të punonjësve, ka mosplotësim të vendeve të punës në AKM me 3 punonjës dhe në DRM e rretheve në nivele drejtuese dhe specialist me 8 punonjës. Si rrjedhojë krijohet vakum në realizimin e detyrave të AKM nga punonjësit që mungojnë bazuar në detyrat që ato kanë të përcaktuara në rregulloren e brendshme të AKM miratuar nga Ministri i Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr prot 10/3/1 datë 06.03.2019. Kështu përse i përket lejeve të ndërtimit bazuar në rregulloren e brendshme vendi i specialistit që i shqyrton është bosh, dhe këto detyra i shqyrtojnë specialistët e tjerë brenda drejtorisë që nuk e kanë atë detyrë. Kjo bie në kundërshtim me udhëzimin nr 1 datë 31.05.2017 të Departamentit të Administratës Publike, ku në seksionin nr 1 thuhet “Përshkrimi i punës shërben për ta njohur nëpunësin me punën konkrete që do të kryejë”. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.4149, të Raportit të Auditimit).

22.1 Rekomandim: Drejtoria e Personelit në AKM të marrë masa, në bazë të Vendimit nr.242, datë 18.03.2015 i ndryshuar me vkm nr. 748, datë 19.12.2018 “Për plotësimin e vendeve të lira në kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese” të plotësojë sa më shpejt vendet vakante në AKM dhe DRM e rretheve në mynyrë që secili punonjës të okupohet vetëm me detyrat e përshkruara në rregulloren e brendshme sipas pozicionit të punës.

Brenda muajit Dhjetor të vitit 2019

23. Gjetje nga auditimi: AKM ka kryer 2 inspektime të përbashkëta me organet e tjera të kontrollit si ISHMPU Tiranë, AKZM, IKMT, organet e NJVQV etj, në zonat me probleme mjedisore në zonat me probleme mjedisore. Bashkëpunimet e AKM me organet e tjera të kontrollit janë realizuar vetëm mbi bazë të Urdhrit të Ministrit. Nga këto inspektime nuk disponohet informacion i plotë në AKM në lidhje me punën e kryer nga specialisti i lejeve mjedisore z.K.S në zbatim të Urdhrit të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit me nr.1316. Kjo bie në kundërshtim me rregulloren e brendshme ku përgjegjësi i sektorit të lejeve mjedisore në Drejtorinë e Gjendjes & Cilësisë së Mjedisit ka për detyrë “Pika h, raporton tek eprorët në lidhje me ecurinë e punës së sektorit”. Titullari i AKM-së, për çdo rast ku specialistët e AKM-së marrin pjesë në inspektime të përbashkëta me institucione të tjera, të marri masat e



nevojshme, që informacioni mbi inspektimet e kryera dhe penalitetet e vendosura të protokollohet pranë zyrës së protokollit të AKM-së, duke ruajtur në këtë mënyrë edhe gjurmët e auditimit (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.156-158, të Raportit të Auditimit).

23.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së, për çdo rast ku specialistët e AKM-së marrin pjesë në inspektime të përbashkëta me institucione të tjera, të marri masat e nevojshme, që informacioni mbi inspektimet e kryera dhe penalitetet e vendosura të protokollohet pranë zyrës së protokollit të AKM-së, duke ruajtur në këtë mënyrë edhe gjurmët e auditimit.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Shërbimi Gjeologjik Shqiptar për periudhën 2015-2018, përsa i përket kontratatave të lidhura me AKM, për kryerjen e monitorimit të mjedisit, ka vepruar në kundërshtim me përcaktimet e bëra në kontratat përkatëse, ku për vitin 2015, 2016, 2018 nuk ka dorëzuar formularin e deklarimit që zotëron të gjitha kapacitetet e nevojshme për realizimin e kontratës, projekt propozimet e dorëzuara prej tij nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në pikën 5 dhe 6 të VKM nr.1189, datë 18.11.2009 "Për rregullat dhe procedurat për hartimin dhe zbatimin e programit kombëtar të monitorimit të mjedisit", si dhe me përcaktimet e bëra në Programet Kombëtare të Monitorimit të Mjedisit në kapitullin 2.1 dhe 2.2. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.139-156, të Raportit të Auditimit).

24.1 Rekomandim: Grupi i auditimit i rekomandon Titullarit të AKM-së, të marri të gjitha masat e nevojshme për të pezulluar financimin e kontratave të lidhura me SHGJSH për monitorimin e ujërave nëntokësor për vitin 2019, deri në auditimin e plotë të këtij projekti nga KLSH pranë SHGJSH-së, nëpërmjet një auditimi tematik, pas miratimit nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Menjëherë

C. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Mbështetur në ligjin nr. 8485, datë 12.5.1999 "Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë", pjesa VI, Kreu I, nenet 105-109 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga ana e titullarit të njësisë publike (Nëpunësit autorizues), të merren masa e të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkojnë në rrugë administrative dhe ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorisë, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit në vlerën 1,976,104 lekë në total. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabile përfundimtare me qëllim për shpërblimin e dëmit, si më poshtë:

1. Gjetje nga auditimi: Në 2 raste, referuar regjistrimit të raportimeve, 2 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit B, nuk kanë përmbushur detyrimin për të raportuar mbi përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore. Nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes nga subjektet "I" shpk, "A" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/b.ii, neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 1,200,000 lekë, e ndarë respektivisht në 720,000 lekë për "I" shpk dhe 420,000 lekë për "A" shpk. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

1.1 Rekomandim: AKM në zbatim të pikës 1/b.i, dhe pikës 3 neni 29, të Ligjit nr. 10448, datë 14.7.2011 "Për lejet e mjedisit", i ndryshuar, të marrë masa dhe të rillogarisë detyrimin financiar sipas kriterëve ligjore, si dhe të bashkëpunojë me ISHPMU, për vlerësimin e rëndësisë së shkeljes nga subjekti privat, duke konkluduar me vendosjen e penaltetit për "I" shpk dhe "A" shpk sipas vlerave përkatëse, ti propozojë Ministrit të MTM-së për revokimin e lejes mjedisore, si pasojë e mos përmbushjes të kushteve të lejes mjedisore nga subjekte, si dhe të kërkojë në rrugë administrative dhe gjyqësore arkëtimin e vlerës 1,200,000 lekë, e ndarë respektivisht në 720,000 lekë për "I" shpk dhe 420,000 lekë për "A" shpk si të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Për periudhën Janar-Mars 2015 janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta në vlerën 33,000 lekë, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, të cilat kanë pasaktësi në dokumentacion dhe shërbime të paguara për punonjës të paautorizuar, në programet e punës të miratuar nga Titullari i AKM-së, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 33,000 lekë, shpenzime për dietat për punonjësit e AKM-së, për z.S.B (16,500 lekë), znj. S.P (5,500 lekë), znj.E.C (5,500 lekë) dhe znj.Sh.B (5500 lekë).

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Si pasojë e mosvendosjes së penaltetit ndaj subjektit "A.G" shpk, për mos realizim të punimeve sipas grafikut të punimeve për vitin 2016, referuar kontratës nr. 1949, prot., datë 08.08.2016, është shkaktuar dëm ekonomik buxhetit të shtetit vlera prej 13,411 lekë (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.23-41, të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës 13,411 lekë, ndaj Nëpunësit Zbatues të AKM-së, përgjegjës për këtë periudhë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Për kontratën nr.107 (monitorimi i erozionit të tokës), me vlerë financimi 700,000 lekë, UBT ka dorëzuar raportin financiar përfundimtar në datën 16.12.2015, dhe jo sipas afatit të përcaktuar në kontratë, në datën 01.12.2018, pra 11 ditë pune me vonesë. Për këtë veprim të UBT, nga AKM duhet të ishte llogaritur penaltet në vlerën: 11 ditë vonesë * (4/1000*700,000 lekë)=30,800 lekë, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.139-156, të Raportit të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Titullari i AKM të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, për arkëtimin e vlerës



30,800 lekë, për mosvendosjen e penaltetit ndaj SHGJSH, për dorëzimin 11 ditë me vonesë të raportit financiar përfundimtar.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Janë konstatuar shpenzime për dieta në vlerën 15,000 lekë, për anëtarët e grupit të monitorimit të Shërbimit Gjeologjik Shqiptar të përbërë nga z.A.Dh, z.A.G, z.S.O, znj.E.Ç dhe z.M.B, të cilat kanë mangësi në dokumentacionin justifikues, konkretisht për udhëtimin në qytetin e Fierit, data e faturës së hotelit për anëtarët e grupit të monitorimit, nuk korrespondon me datën kur kanë dalë nga hoteli punonjësit si dhe me datën e shënuar në kuponin tatimor, si dhe 15,000 lekë, konkretisht në urdhër shërbimit e z.A.Dh, z.A.G, z.S.O, znj.E.Ç dhe z.M.B (anëtar të grupit të monitorimit SHGJSH), të cilët dërgohen me shërbim në rrethin e Matit nga data 19.04.2018-20.04.2018 (1 net fjetje + 1 ditë për person = 3,000 + 2,500 lekë = 5,500 lekë/person, në total 27,500 lekë/5 persona), kuponi tatimor i lëshuar nga hoteli mban datën 19.04.2018, ndërkohë në faturë është data 20.04.2019, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Titullari i AKM të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 30,000 lekë, shpenzime për dietat për anëtarët e grupit të monitorimit z.A.Dh, z.A.G, z.S.O, znj.E.Ç dhe z.M.B dërguar me shërbim në qytetin e Fierit dhe Matit.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Janë paguar shpenzime për dieta nga AKM për grupin e monitorimit të ISHP të përbërë nga znj.O.P, z.A.Sh, znj.Sh.T, z.B.A, z.A.K, të cilat kanë problematikë në saktësinë e dokumentacionit justifikues, në vlerën 33,000 lekë, si dhe 16,500 lekë nga grupi i monitorimit të përbërë nga znj.P.K, z.G.K, si dhe z.Z.S, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Titullari i AKM për kontratat AKM-ISHP të vitit 2017, të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit, arkëtimin e vlerës 33,000 lekë, shpenzime për dieta për grupin e monitorimit të përbërë nga znj.O.P, z.A.Sh, znj.Sh.T, z.B.A, z.A.K dhe 16,500 lekë për grupin e monitorimit të përbërë nga znj.P.K, z.G.K, si dhe z.Z.S.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nuk është respektuar detyrimi i kontratës nga ISHP për dorëzimin e raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017, për të cilën nga AKM nuk është vendosur asnjë penaltet, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, e për rrjedhojë konsiderohet dëm ekonomik në vlerën 174,606 lekë, konkretisht: 22 ditë vonesë (5 Qershor –



5 Korrik data tjetër e dorëzimit të raportit) * (4/1000*1,984,160 lekë)= 174,606 lekë (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

7.1 Rekomandimi: Titullari i AKM për kontratën AKM-ISHP nr.1320 viti 2017, të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 174,606 lekë, për mosvendosjen e penaltetit ndaj ISHP, për dorëzimin 22 ditë me vonesë të raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet që kanë institucionet e monitorimit ndaj AKM-së, është konstatuar vlera prej 303,787 lekësh detyrim i prapambetur nga kontrata e monitorimit me Institutin e Gjeoshkencave, Energjisë, Ujit dhe Mjedisit (IGJEUM), në vitin 2014, vlerë të cilën AKM e ka njohur si të drejtë për tu arkëtuar, por rezulton se AKM deri në fund të vitit 2018, nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e saj, duke krijuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit e për pasojë do të konsiderohet dëm ekonomik shkaktuar buxhetit të shtetit në vlerën 303,787 lekë (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 55-69, të Raportit të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Titullari i AKM-së për kontratën AKM-IGJEUM viti 2014, të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 303,787 lekë, detyrim i prapambetur nga kontrata me IGJEUM.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Në 3 raste konstatohet se subjektet që kanë riaplikuar për leje mjedisore kanë paraqitur si mandat pagese mandatin e aplikimit për të cilën AKM më parë është shprehur me "Refuzim" të lejes mjedisore. Vlerësojmë se jemi përpara mos përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 "Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore" nga ana e subjekteve "B.G", "E" dhe "J.F". mos përmbushja e detyrimeve të përcaktuara në VKM 417/2014 në vlerën 130,000 lekë përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.82-139, të Raportit të Auditimit).

9.1 Rekomandim: AKM të marrë masa duke kontabilizuar dhe kërkuar në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit për vlerën totale 130,000 lekë, përkatësisht për "B.G", "E" dhe "J.F" për arkëtimin e vlerës prej e vlerës prej 130,000 lekë për secilin subjekt.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Janë paguar 11,000 lekë dieta për punonjësin e SHGJSH, i cili ka kryer shërbime jashtë rrethit të Tiranës, të cilat kanë problematikë në dokumentacionin justifikues që i bashkangjitet Urdhër-Shërbimit, konkretisht në urdhër shërbimin në datë 28.10.2015-30.10.2015, ku dërgohet për shërbim punonjësi z.H.B në qytetin e Vlorës, fatura e hotelit e bashkangjitur në urdhër-shërbimin e punonjësit të mësipërm, ka emrin e një punonjësi tjetër znj.S.M dhe jo të atij të autorizuar për kryerjen e shërbimit përkatës, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së



punës, brenda vendit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 139-156, të Raportit të Auditimit).

10.1 Rekomandim: Titullari i AKM-së për konstatimin e mësipërm, në kontratën AKM-SHGJSH viti 2015 të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit, arkëtimin e vlerës 11,000 lekë, shpenzime për dietat për punonjësin e SHGJSH z.H.B.

Menjëherë

D. MASA PËR ELIMINIMIN 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: Në prokurimin publik me objekt “Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit” për vitin 2016, me fond limit 8,187,578 lekë pa tvsh, KVO ka vepruar në papajtueshmëri me nenet 20, 23, 24, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, date 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, kreu VII i VKM nr.914, 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, duke kualifikuar ofertues i cili nuk i plotëson kriteret për kualifikim. KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues OE “K” shpk, dhe njëherazi duhet të kishte anuluar procedurën e prokurimit. Nga veprimet dhe mosveprimet e KVO, është shkaktuar përdorim i fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën 8,186,060 lekë pa tvsh (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.70-82, të Raportit të Auditimit).

1.1 Rekomandim: AKM, nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën 8,186,060 lekë, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve të prokuruar, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: AKM ka vepruar në kundërshtim me pikën 62, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja “gj” të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, për mos ekzekutimin e vendimeve të gjykatës, të formës së prerë, për 3 punonjësit e larguar nga puna, z.F.C 3.8 paga, znj.A.M 15.7 paga dhe z.D.K 19.7 paga, duke krijuar edhe efekt negativ financiar në vlerën 129,792.5 lekë në buxhetin e shtetit nga tatimi mbi të ardhurat e tyre i pa ndalur (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.55-69, të Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Titullari i institucionit, të marrë masa për ekzekutimin e vendimeve të gjykatës të formës së prerë, për pagesën e 3 punonjësve të cituar më sipër, me qëllim shmangien e efekteve negative financiare që krijohen në buxhetin e shtetit.

Brenda muajit Dhjetor të vitit 2019

3. Gjetje nga auditimi: Në kontratën AKM-ISHP nr.515, viti 2016, është bërë shtesë e vlerës së financimit të kontratës me 103,860 lekë, pra nga 1,856,650 lekë u bë 1,960,510 lekë. Kjo vlerë lekësh e shtuar ndaj totalit të vlerës fillestare, nuk është përfshirë në kontratën midis palëve nëpërmjet një amendimi të saj. Pra e thënë ndryshe këstet e financimit janë aplikuar mbi një vlerë monetare e cila nuk është përfshirë në kontratë, konkretisht nëse me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

këstin e parë lëvrohet 40% e fondit të kontratës, ligjërisht 40% duhet të aplikohet mbi vlerën 1,856,650 lekë dhe jo mbi vlerën 1,960,510 lekë, por ndërkohë ka ndodhur e kundërta, për të tre këstet e lëvrimin të fondeve 40%-I, 40%-II dhe 20%-III nga AKM në ISHP (Më hollësisht trajtuar në faqe nr.139-156, të Raportit të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Titullari i institucionit, për kontratën AKM-ISHP nr.515, viti 2016, të marrë masa për kthimin e shtesës së financimit të kontratës në vlerën 103,860 lekë, shumë e cila nuk ishte e përfshirë në kontratën midis palëve nëpërmjet amendimit të saj.

Brenda muajit Dhjetor të vitit 2019

V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për opinionin e kundërt për përputhshmërinë e aktivitetit të AKM, në mënyrë të përmbledhur, si vijon:

KLSH ka audituar veprimtarinë e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*" dhe ISSAI 1700⁴, dhe ISSAI 4000⁵, për vlerësimin nëse aktiviteti i AKM-së është kryer në përputhje me ligjet dhe rregulloret në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet/investimet vjetore të buxhetit, zbatimit të projekteve të ndryshme për monitorimin e mjedisit, zbatimin e kuadrit ligjor për dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore të tipit (A) dhe (B), si edhe kuadrin tjetër ligjor dhe rregullator për përdorimin e burimeve financiare nga ana e Agjencisë Kombëtare të Mjedisit.

Nga auditimi mbi përputhshmërinë: Nga auditimi janë konstatuar parregullsi në zbatimin e dispozitave të prokurimit publik; mosrespektim të kuadrit ligjor për dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore të tipit (A) dhe (B), dobësi në zbatimin e buxhetit, etj., si më poshtë vijon: Nga AKM në 16 raste nuk janë respektuar procedurat ligjore të përcaktuara në VKM nr. 419, datë 25.06.2014 "*Për miratimin e kërkesave të posaçme për shqyrtimin e kërkesave për leje mjedisi të Tipave A, B dhe C, për transferimin e lejeve nga një subjekt te tjetri, të kushteve për lejet respektive të mjedisit, si dhe rregullave të hollësishme për shqyrtimin e tyre nga autoritetet kompetente deri në lëshimin e këtyre lejeve nga QKL-ja*", të ndryshuar, në shqyrtimin dhe akt-miratimin e aplikimeve të bëra për pajisjen me leje mjedisore të tipit A dhe B.

-Nga AKM për vitet 2015, 2016, 2017 dhe 2018 nuk është respektuar procedura ligjore përcaktuar në kundërshtim me Kap.III, pika 40-45 "*Përgjegjësitë e Drejtuesit të Programit*"; pika 46-48 "*Përgjegjësitë e anëtarëve të ekipit të menaxhimit të programit*", si dhe pika 49-55 "*Përgjegjësitë e nëpunësit zbatues*", të Udhëzimit nr.8, datë 29.03.2012 "*Për procedurat standarte të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm*", në lidhje me respektimin e dy fazave nëpër të cilat kalon përgatitja e projekt buxhetit afatmesëm, si dhe në kundërshtim me

⁴ **ISSAI 1700-** Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

përcaktimet e bëra në udhëzimet vjetore plotësuese "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm", për hartimin e projekt-buxheteve afatmesëm.

- Nga AKM për muajin Dhjetor të viteve 2015-2018 është vepruar në kundërshtim me pikën nr.151, të Udhëzimit nr.9, datë 20.03.2018 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe pikës 3, Kreu I, të Udhëzimeve plotësuese vjetore "Për zbatimin e buxhetit", për mosrespektimin e prioritetit të radhës për pagesat e shpenzimeve të institucionit, të faturave të energjisë elektrike, uj, telefon, posta, etj.

- Procedurat për marrjen në dorëzim të aktiveve (grante brenda sistemit dhe jashtë tij) për vitet 2015, 2017 dhe 2018, konkretisht: Aparaturë e tipit "TESTO", viti **2015** në vlerën **1,187,760 lekë**; USB-së për përdorim dhe nënshkrim elektronik në vlerën **7,800 lekë**, si dhe Kompjuter PC (3 copë), Monitor (3copë) dhe UPS (3 copë) në vlerën **368,313 lekë** totali, për vitin **2017**; Materialeve laboratorike nga projekti IBECA (mostra certifikuese referenc, kapa, standarte laborator, helium, argon, azot, acid klorhidrik) në vlerën **3,041,353 lekë** totali si dhe materialeve elektronike, program kompjuterik (1 copë), kompjuter philips (1 copë), aparat fotografik dixhital sony (6 copë), video-projektor (1 copë), laptop (1 copë), aparat dore GPS (6 copë), në total **3,965,484 lekë** për vitin **2018**, nuk janë kryer në përputhje me përcaktimet e bëra në Aneksin 1, klasa 2, "Aktivet afatgjata", të Udhëzimit nr. 8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", me pikën 42, 43, 55 dhe 56 të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

-Për periudhën **Janar-Mars 2015** janë shpenzuar në mënyrë të padrejtë shpenzime për dieta në vlerën 33,000 lekë, për punonjësit e AKM-së, duke shkaktuar dëm ekonomik në buxhetin e shtetit, të cilat kanë pasaktësi në dokumentacion dhe shërbime të paguara për punonjës të paaautorizuar, në programet e punës të miratuar nga Titullari i AKM-së, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 35 dhe pika 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, si dhe me përcaktimet e bëra në shkronjën b, pika 3, KREU III, dhe KREU IV, të VKM nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit", i ndryshuar.

- Nuk është respektuar detyrimi i kontratës nga ISHP për dorëzimin e raportit teknik të pjesshëm në datën 05.06.2017, për të cilën nga AKM nuk është vendosur asnjë penaltet, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit, e për rrjedhojë konsiderohet dëm ekonomik në vlerën 174,606 lekë, konkretisht: 22 ditë vonesë (5 Qershor – 5 Korrik data tjetër e dorëzimit të raportit) * $(4/1000 * 1,984,160 \text{ lekë}) = 174,606 \text{ lekë}$.

-Për kontratën nr.107 (monitorimi i erozionit të tokës), me vlerë financimi **700,000 lekë**, UBT ka dorëzuar raportin financiar përfundimtar në datën **16.12.2015**, dhe jo sipas afatit të përcaktuar në kontratë, në datën **01.12.2018**, pra **11** ditë pune me vonesë. Për këtë veprim të UBT, nga AKM duhet të ishte llogaritur penaltet në vlerën: 11 ditë vonesë * $(4/1000 * 700,000 \text{ lekë}) = 30,800 \text{ lekë}$, vlerë e cila përfaqëson të ardhura të munguara me efekt dëm ekonomik në buxhetin e shtetit.



-Në 3 raste konstatohet se subjektet që kanë riaplikuar për leje mjedisore kanë paraqitur si mandat pagese mandatin e aplikimit për të cilën AKM më parë është shprehur me *"Refuzim"* të lejes mjedisore. Vlerësojmë se jemi përpara mos përmbushjes së detyrimit të përcaktuar në pikën 3/a të VKM 417, datë 25.06.2014 *"Për miratimin e tarifave të lejeve mjedisore"* nga ana e subjekteve "B.G", "E" dhe "J". mos përmbushja e detyrimeve të përcaktuara në VKM 417/2014 në vlerën 130,000 lekë përbën të ardhur të munguar për buxhetin e shtetit, me efekt dëm ekonomik.

-Në prokurimin publik me objekt **"Për mirëmbajtjen e pajisjeve të monitorit"** për vitin 2016, me fond limit 8,187,578 lekë pa tvsh, KVO ka vepruar në papajtueshmëri me nenet 20, 23, 24, 46, 53 të ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 *"Për Prokurimin Publik"*, i ndryshuar, kreu VII i VKM nr.914, 29.12.2014 *"Për miratimin e rregullave të prokurimit publik"*, duke kualifikuar ofertues i cili nuk i plotëson kriteret për kualifikim. KVO nuk duhet të kishte shpallur fitues OE "K" shpk dhe njëherazi duhet të kishte anuluar procedurën e prokurimit. Nga veprimet dhe mosveprimet e KVO, është shkaktuar përdorim i fondeve publike me efekt financiar negativ në vlerën 8,186,060 lekë pa tvsh.

- AKM ka vepruar në kundërshtim me pikën 62, të Udhëzimit nr.2, datë 6.2.2012 *"Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit"*, i ndryshuar, si dhe me nenin 12, pika 3, shkronja **"gj"** të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* i ndryshuar, për mos ekzekutimin e vendimeve të gjykatës, të formës së prerë, për 3 punonjësit e larguar nga puna, **z.F.C** 3.8 paga, **znj.A.M** 15.7 paga dhe **z.D.K** 19.7 paga, duke krijuar edhe efekt negativ financiar në vlerën **129,792.5 lekë** në buxhetin e shtetit nga tatimi mbi të ardhurat e tyre i pa ndalur.

- Në 8 raste, referuar regjistrin të raportimeve, 8 subjekte të cilët janë pajisur me Leje Mjedisore të Tipit A, nuk kanë raportuar për shkarkimin e ndotësve, sipas kushteve të përcaktuara në lejen mjedisore të miratuar për subjektin. Nga AKM nuk është marrë asnjë masë për të njoftuar ISHMPU, me qëllim vendosjen e penalitetit për mosrespektimin e kushteve të lejes nga subjektet "E" shpk, "V" shpk, "A" shpk, "V.M" shpk, "F" shpk; "B.G" shpk; "T.A.T.M" shpk, "R.E.P" shpk. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 1/a, neni 69, të Ligjit nr. 10 431, datë 9.6.2011 *"Për mbrojtjen e mjedisit"*, duke krijuar të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën rreth 135,900,000 lekë, për mos përmbushjen e kushteve të lejes mjedisore.

-Në 1 rast, subjekti "A", pajisur me Leje Mjedisore Tipi B, me nr. *Identifikimi të Lejes 2313*, sipas Akt-miratimit nr.5595, datë 01.09.2016, për ushtrimin e veprimtarisë me objekt: *"Nxjerrje e mineraleve, rërës, argjilës nga minierat me shfrytëzim në qiell të hapur dhe nga guroret"*. Nga auditimi i kësaj dosje konstatohet se Aplikimi i bërë për rishikim të kushteve të lejes mjedisore Tipi B viti 2010, është pranuar nga AKM jashtë afatit 2 vjeçar për paraqitjen e kërkesave për rishikim të kushteve të lejes të subjekteve ekzistuese në kundërshtim me pikën 2 e nenit 30 të ligjit nr. 10 448, datë 14.7.2011 *"Për lejet e mjedisit"*.

-Për vitet 2015-2018, u konstatua se vlerat e aktiveve të institucionit, të pasqyruara në raportet e inventarizimit 2015-2018 dhe pasqyrat financiare 2015-2018, kanë diferenca në vlerat, si vijon: **4,130,209 lekë**-viti 2015; **2,863,426 lekë**-viti 2016; **1,394,216 lekë**-viti 2017; **1,839,945 lekë**-viti 2018, të cilat rezultuan në llogarinë 214 "instalime teknike, makineri,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

pajisje, vegla pune", si dhe në llogarinë 31, 32, 33, klasa 3 "gjëndja e inventarit", ku në pasqyrat financiare ishin kontabilizuar me vlerë më të ulët në krahasim me vlerat e inventarit. Gjithashtu rezultoi se në asnjë prej viteve 2015-2018, nga komisionet repsektive të inventarizimit të aktiveve të AKM-së, nuk janë pasqyruar diferencat dhe më pas të mbaheshin procesverbalet për këto diferenca, duke vepruar në kundërshtim me pikën 85, shkronja "b" dhe "c" të Udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar.

-Për periudhën 2015-2018 është konstatuar se vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrat Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni janë të gabuara dhe nuk pasqyrojnë informacion të saktë dhe real, në kundërshtim me Ligjin "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe Udhëzimin të Ministrisë së Financave "Për procedurat e përgatitjes dhe mbylljes së pasqyrave financiare për institucionet qendrore, njësitë e qeverisjes vendore, njësitë e tyre të varësisë dhe njësitë e zbatimit/implementimit të projekteve dhe marrëveshjeve me donatorë huaj"

Viti 2015. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare viti 2015, sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,470,261 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e detyrimeve është **7,553,754 lekë**.

Viti 2016. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **3,532,365 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,424,750 lekë**.

Viti 2017. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,317,213 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **4,636,073 lekë**.

Viti 2018. Vlera e detyrimeve të AKM-së, pasqyruar në Pasqyrën Financiare sipas përlllogaritjeve të bëra nga institucioni në vlerën **4,297,896 lekë**, sipas përlllogaritjeve të bëra nga grupi i auditimit, vlera totale e të drejtave është **5,186,320 lekë**.

Opinion i kundërt mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së AKM⁶

Sipas opinionin tonë, mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH, aktiviteti i kryer nga Agjencia Kombëtare e Mjedisit për zbatimin e buxhetit dhe prokurimeve, dhënien e akt-miratimeve për lejet mjedisore përgjatë periudhës 2015- 6 muji i parë 2019, nuk ka qenë në përputhje të plotë me kuadrin ligjor për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, kuadrin ligjor në fushën e mjedisit, si dhe ligjet për procedurat e prokurimit publik dhe rregulloret respektive, të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT "AGJENCIA KOMBËTARE E MJEDISIT"
TIRANË

Ne besojmë se evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit të kundërt.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT