



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**RAPORT AUDITIMI PËRPUTHSHMËRIE**  
**“MBI VEPRIMTARINË E AGJENCISË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË**  
**TERRITORIT”**

**Janar 2022**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Përmbajtja**

|                                                                                                                                                                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE .....</b>                                                                                                                                                                      | <b>3</b>   |
| <b>II. HYRJE .....</b>                                                                                                                                                                                      | <b>11</b>  |
| 1. Objektivat dhe qëllimi .....                                                                                                                                                                             | 11         |
| 2. Identifikimi i çështjes .....                                                                                                                                                                            | 11         |
| 3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese .....                                                                                                                                                              | 12         |
| 4. Përgjegjësitë e audituesve .....                                                                                                                                                                         | 12         |
| 5. Kriteret e vlerësimit .....                                                                                                                                                                              | 12         |
| 6. Standardet e auditimit .....                                                                                                                                                                             | 13         |
| 7. Metodatat e auditimit .....                                                                                                                                                                              | 13         |
| 8. Dokumentimi i auditimit .....                                                                                                                                                                            | 13         |
| <b>III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT .....</b>                                                                                                                                                                      | <b>13</b>  |
| 3.1 MBI AUDITIMIN E PLANIFIKIMIT DHE ZBATIMIT TË BUXHETIT TË AKPT .....                                                                                                                                     | 13         |
| 3.2 MBI ZBATIMIN E STRUKTURËS ORGANIZATIVE, DHËNIEN E PAGAVE DHE SHPËRBLIMEVE DHE ZBATIMIN E KUADRIT LIGJOR PËR EMËRIMET DHE LARGIMET NGA PUNA”, NË AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT. .... | 24         |
| 3.3 MBI AUDITIMIN E RREGULLSHMËRISË SË PASQYRAVE FINANCIARE .....                                                                                                                                           | 29         |
| 3.4 MBI AUDITIMIN E PROCEDURAVE TË PROKURIMIT TË FONDEVE PUBLIKE DHE FONDEVE ME FINANCIME TË HUAJA DHE ZBATIMIN E KONTRATAVE PËRKATËSE. ....                                                                | 75         |
| ✓ 3.4.1 Mbi fondet e shpenzuara për Projektin “Akademia 100+ Fshatrat” për vitin 2018 .....                                                                                                                 | 75         |
| ✓ 3.4.2 Mbi procedurën e prokurimit për Projektin e zbatimit të Shkollës së Magjistraturës .....                                                                                                            | 83         |
| ✓ 3.4.3 Mbi procedurat e prokurimit për Planet e Detyruara Vendore 2020 .....                                                                                                                               | 95         |
| 3.5 MBI AUDITIMIN E PROCEDURAVE PËR NDJEKJEN, MBIQYRJEN DHE KONTROLLIN E PROCESIT TË HARTIMIT DHE MIRATIMIT TË PLANEVE TË PËRGJITHSHME VENDORE .....                                                        | 109        |
| 3.6 MBI VLERËSIMIN E AKTIVITETIT TË BASHKËRENDIMIT TË PUNËS SË AKPT ME AUTORITETET VENDORE, NË KUADËR TË PROCESEVE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT DHE RASTI I BASHKISË SHKODËR .....                         | 123        |
| <b>IV. GJETJE DHE REKOMANDIME .....</b>                                                                                                                                                                     | <b>138</b> |
| A. MASA ORGANIZATIVE .....                                                                                                                                                                                  | 138        |
| C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. ....                          | 148        |
| D. MASA DISIPLINORE .....                                                                                                                                                                                   | 148        |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

## **I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

Mbështetur në ligjin nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 931/1 prot., datë 14.09.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 15.09.2021 deri më datë 15.11.2021 në subjektin Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit u krye auditimi “Mbi përputhshmërinë” për periudhën nga data 01.01.2018 deri më 31.12.2020. Raporti i auditimit është i strukturuar në pesë kapituj. Në kapitullin e parë të përmbledhjes ekzekutive është përshkruar shkurtimisht projekti i auditimit, gjetjet dhe rekomandimet kryesore, si dhe konkluzioni dhe opinioni i auditimit. Në kapitullin e dytë trajtohen çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj. Në vijim jepet përshkrimi i auditimit, me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 6 drejtimeve. Gjetjet dhe rekomandimet të strukturuar sipas llojit të tyre janë vendosur në kreun e katërt. Raporti mbyllet me kreun pesë, lista e dokumenteve të auditimit.

Në mënyrë të përmbledhur, gjetjet dhe rekomandimet më kryesore sipas rëndësisë paraqiten si vijon:

| <b>Përshkrimi i gjetjes</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Referenca në raport</b> | <b>Rëndësia</b> | <b>Rekomandimi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Nga auditimi për realizimin e nismës “Akademia 100+ fshatrat” i dokumentacionit të vënë në dispozicion, nuk identifikohet se si është bërë ndarja e grupeve të punës, si është bërë përzgjedhja e drejtuesit dhe asistentit për secilin grup dhe nuk identifikohet asnjë dokument që të vërtetojë ekspertizën apo plotësimin e kriterëve profesionale. Me shkresën nr. 1837/1, datë 16.08.2018 të Universitetit Bujqësor Tiranë, është dërguar lista e stafit akademik dhe studentëve sipas marrëveshjes së nënshkruar, e cila përmban vetëm një listë emërore me mënyrat e kontaktit të individëve dhe pa përcaktuar asnjë nga kriteret që kërkohet të plotësohen nga këta individë. Ndërkohë nuk u evidentuan listat dhe mënyra e përzgjedhjes nga institucionet e tjera akademike pjesë e marrëveshjes. Për realizimin e këtij projekti janë kryer shpenzime për honorare, për të cilat konstatohet se janë kryer pagesa që shoqërohen vetëm me një listë formale datash angazhimi të secilit prej pjesëtarëve të grupeve, të cilat janë nënshkruar nga koordinatori përkatës. Nga shqyrtimi i termave të referencës, rezultoi se nuk është mbajtur i plotë dokumentacion faktues për çdo përcaktim në ToRs dhe konkretisht:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- nuk evidentohen konsultimet dhe propozimet që u janë bërë banorëve në momentin e vizitave në fshatra;</li><li>- nuk evidentohen dy dëgjesat e parashikuara në secilin fshat dhe çfarë rezultoi në çdo fazë;</li><li>- nuk evidentohet të jetë mbajtur dokumentacion për identifikimin e individëve me aftësi dhe</li></ul> | Pika 3.4.1                 | E lartë         | Titullari i AKPT dhe sektori i financës të marrin masa për dokumentimin sa më të plotë dhe të njëpasnjëshëm të çdo veprimtarie që shkakton një shpenzim financiar në njësinë shpenzuese, duke rritur kërkesën e llogarisë ndaj palëve të kontraktuara për paraqitjen në formë të dokumentuar të të gjithë kontributit të dhënë gjatë të gjithë periudhës së zhvillimit të projekteve me bazë konsulencën dhe jo vetëm pranimin e produktit përfundimtar |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |            |         |                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>njohuri të veçanta në fshat, apo i aktorëve me influencë në fshat.</p> <p>Për termat e referencës cituar më lart, është e pa qartë se si grupet e punës kanë arritur të memorizojnë këto informacione në mënyrë të pa dokumentuar askund dhe në fund të projektit të arrijnë ti përfshijnë në raportin/produktin përfundimtar.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |            |         |                                                                                                                                                                                                        |
| <p>Më datë 27.09.2018, AKPT ka nënshkruar kontrata bashkëpunimi me 38 ekspertë staf akademik nga UBT dhe FE. Nga auditimi rezultoi se të gjithë ekspertët e mësipërm janë paguar në vlerën dhe numrin e ditëve të përcaktuar në VKM, në rolin e Udhëheqësve rajonal, por nuk gjendet e dokumentuar as nga AKPT dhe as nga UBT dhe FE (ekspertët janë dërguar vetëm nga këto dy institucione akademike) një analizë mbi numrin e nevojshëm të tyre, apo për cilin fshat dhe në cilën fushë aktiviteti nevojiteshin ata. Referuar nenit 4 të kontratave të lidhura me ekspertët, rezultoi se detyrat dhe përgjegjësitë e ekspertëve janë si vijon:</p> <p>Eksperti ofron opionencë të specializuar në fushën e ekspertizës përkatëse;</p> <p>Eksperti asiston grupin e punës për identifikimin e të gjithë elementëve të fshatit brenda kornizës së zhvillimit të turizmit rural;</p> <p>Eksperti ofron opionencë mbi raportet e gjetjeve të hulumtimit të bërë nga grupi i punës, si dhe mbështetje lidhur me paketën e gjerë të potencialeve të fshatrave;</p> <p>Eksperti siguron pjesëmarrjen në konferenca, seminare dhe veprimtari të tjera dhe ofron raporte vlerësimi në ndihmë të grupeve të punës</p> <p>Eksperti siguron pjesëmarrjen për organizimin e tryezave të punës profesionale dhe konferencave me interes për këtë akademi.</p> <p>Nga sa më lart rezultoi se detyrimet e kontratës nuk janë përmbushur nga asnjë prej ekspertëve. Bashkëlidhur likuidimeve nuk gjendet asnjë dokument justifikues apo faktues në formën e produktit pjesor të punës së këtyre grupeve gjatë këtij angazhimi 10 ditor. Gjatë auditimit, por edhe në fazën e observacioneve, grupit të auditimit nuk i'u vu në dispozicion asnjë opionencë sipas fushës, asnjë sugjerim, ide apo opionencë ndaj raporteve të gjetjeve të bëra nga grupi i punës, apo asnjë formë e dokumentuar e angazhimit të tyre.</p> | Pika 3.4.1 | E lartë | Titullari i AKPT të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës prej 3,230,000 lekë nga 38 ekspertët për të cilët nuk ka asnjë evidencë të angazhimit të tyre në projekt. |
| <p>Në tenderin me objekt prokurimi “Projekt-zbatimi për godinën e Shkollës së Magjistraturës”, në konkursin e projektimit të vitit 2015, ku është tenderuar projekt-ideja paraprake është shpallur fitues bashkimi i operatorëve S.V dhe P. ndërsa në tenderin e vitit 2018 objekt shqyrtimi, procedura negocim pa shpallje paraprake të njoftimit është bërë me bashkimin e</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pika 3.4.2 | E lartë | Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për procedura të ngjashme të realizimit të konkursit të projektimit, si fazë paraprake për lidhjen e një kontrate shërbimi, të        |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| operatorëve “K+S. V+V.”, duke përfshirë një subjekt të tretë K. sh.p.k që nuk ka qenë i përfshirë në procedurat konkurruese të tenderit fillestar. Për më tepër, nga ana e Autoritetit Kontraktor, procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës është zhvilluar me 1 kandidat (BOE), ndërkohë që sipas nenit 34/4 të VKM 914/2017, objekti i prokuruar “projekt zbatimi” nuk njihet si procedure që duhet të lidhet me 1 kandidat. Si pasojë, tenderi i vitit 2015 duhet të kishte përcaktuar lidhjen e kontratës së shërbimit vetëm për projekt-idenë përfundimtare jo për shërbimin e projekt zbatimit, e cila i përket një sferë apo objekti tenderues që nuk lidhet me të drejtën ekskluzive, për sa kohë kërkohen specifikime të tjera ligjore, teknike dhe profesionale, përfshirë licencat të ndryshme nga ato që kërkohen për projekt-idenë. Në lidhje me fazën e vlerësimit të ofertës është konstatuar se BOE e shpallur fitues K.+S.V+P nuk plotëson kriteret ligjore, teknike, ekonomike dhe profesionale të përcaktuara në dokumentet standarde të tenderit. |            |         | përcaktojë qartë se kontrata e shërbimit të jetë vetëm hartimi i idesë përfundimtare, ndërsa për fazat e tjera si projekt-zbatimi, të përdorë procedurën e hapur<br><br>Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për raste të ngjashme, të përfshijë në vlerësimin e KVO-së masën në përqindje sesi anëtarët e BOE i plotësojnë kriteret teknike, profesionale, financiare etj. |
| Në procedurën e prokurimit me objekt “projekt-zbatimi i godinës së Shkollës së Magjistraturës” konstatohet shpenzim pa efektivitet, në vlerën 15,416,666 lekë. Në zbatim të VKM Nr.234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë” dhe Urdhrit Nr. 90, të Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë, datë 14.05.2019 “Për ngritjen dhe funksionimin e grupit ndërinstitucional të punës për zbatimin e fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, drejtuar Fondit Shqiptar të Zhvillimit, si autoriteti përgjegjës për projektimin dhe zbatimin e punimeve për ndërtimin e godinave dhe të infrastrukturës mbështetëse të Polit të Drejtësisë, ku bën pjesë edhe Shkolla e Magjistraturës, është ndryshuar vendndodhja e godinës së shkollës. Si rrjedhojë, ky objekt nuk do të ndërtohet sipas përcaktimeve të projektit të zbatimit, produkti i tenderit,(vendndodhja ka ndryshuar etj) si dhe tanimë kjo shkollë vazhdon aktivitetin në një godinë tjetër.                                                       | Pika 3.4.2 | E lartë | AKPT të marrë masa që për çdo procedure prokurimi të përfshijë një relacion mbi vlerësimin e efektivitetit të fondeve të shpenzuara, në përfundim të zbatimit të kontratës dhe marrjes në dorëzim të produktit/shërbimit përkatës.                                                                                                                                                                      |
| Nga auditimi rezulton se për procesin e hartimit të Planeve Vendore të Detyrueshme për zonat e dëmtuara nga tërmeti, AKPT ka konsideruar nevojë ekstreme momentin e lëshimit të çdo VKM për zonat e shpallura për zhvillim duke vijuar për një periudhë rreth 3 mujore realizimin e procedurave të një pas njëshme të prokurimit në formë shkresore dhe nuk ka marrë parasysh mundësinë që paralelisht të zbatonte procedurën e përsheptuar të prokurimit me mjete elektronike sipas përcaktimeve të nenit 42 të Ligjit nr. 97/2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësive                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Pika 3.4.3 | E lartë | AKPT të marrë masa për organizimin më efektiv të procedurave të prokurimit në rastet e emergjencave, ku për ato raste për të cilat njihet shtrirja në kohë e procedurave, të realizojë paralelisht me procedurën shkresore edhe procedurën e prokurimit elektronik, në përfundim të të cilës të                                                                                                         |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| natyrore”, duke lidhur marrëveshje kuadër me operatorët fitues për zonat për zhvillim që do të shpallëshin në vijim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |         | vijohet me lidhejn e marrëveshjes kuadër për shërbimet në vijim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| Nga auditimi për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore për zonat e prekura nga tërmeti, rezultojn se janë realizuar 40 plane të tilla me fond limit 84,139,663 lekë dhe realizuar në vlerën 78,840,674 lekë. Nga të dhënat në dispozicion, rezultojn se janë lidhur kontratat e shërbimit me 15 operatorë ekonomik, për 40 procedurat e realizuara, nga ku për 8 procedura është shpallur fitues operatori U., pasi është ftuar në 30 raste, ndërkohë në 31 raste është ftuar edhe operatori ekonomik A., në kundërshtim me pikën 6 të Udhëzimit nr. 2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës negociim pa shpallje”. Për sa më lart, AK nuk ka garantuar një përzgjedhje jo diskriminuese të operatorëve ekonomikë, pasi nuk ka paraqitur argumentim të qartë për arsyet e përzgjedhjes në mënyrë kaq të përsëritur të dy operatorëve, ndërkohë që ka kualifikuar si të përshtatshëm për konkurim 15 operatorë ekonomikë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Pika 3.4.3 | E lartë | Në procedurat e prokurimit negociim pa shpallje, AKPT të marrë masa për nxitjen e konkurrencës, duke përzgjedhur dhe ndërruar vazhdimisht operatorët ekonomik potencial që fton për të garuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Për PDZRK Bogë</b> - Nga auditimi në RKPT rezultoi se për Fazën 0 nuk gjendet Vendimi/Urdhri i Ministrisë të Turizmit dhe Mjedisit, i cili është edhe ndërmarrësi i nismës për hartimin e PDZRK në fjalë. Më datë 13.03.2019 rezultojn se në RKPT është publikuar Urdhri nr. 38, datë 13.03.2019 i titullarit të AKPT “Për ngritjen e Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Qendror”, Ngritja e Forumit të mësipërm nga AKPT është bërë me vonë, pas 3 muajsh. Referuar Rregullores së planifikimit të territorit, FBPQ bashkërendon dokumentin e planifikimit, sipas programit të punës, dhe në çdo rast sipas fazave të hartimit të pjesëve të veçanta të dokumentit të planifikimit,<br>Nga auditimi në RKPT nuk u evidentua asnjë dokument planifikimi apo pjesë të tij të ngarkuara në sistem sipas kësaj faze dhe as një hap tjetër i ndjekur për çdo fazë, të shoqëruar me takimet dhe raportet përkatëse të FBPQ sipas fazave. Nga shqyrtimi i raportit të datës 21.03.2019 të FBPQ të ngarkuar në RKPT, thuhet se përfaqësues të AKPT kanë prezantuar punën e bërë deri në momentin e raportimit dhe që përfshin përmbledhje të propozimeve specifike për njësitë e zonës, por asnjë nga dokumentet nuk u evidentua i ngarkuar në RKPT. Për miratimin e dokumentacionit të hartuar, duhet të lëshohet së pari Akti i Përputhshmërisë nga AKPT, i cili lëshohet brenda 30 ditëve nga paraqitja e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm për shqyrtim. Nga auditimi rezultoi se në RKPT nuk gjendet Akti i | Pika 3.5   | E lartë | <b>1.</b> AKPT, në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrin masa për shqyrtimin e kontratës me kompaninë që ka krijuar RKPT dhe gjenerimin e ndryshimeve apo përmirësimeve të nevojshme në mënyrë që ky regjistër të jetë plotësisht i dobishëm dhe funksional sipas parashikimeve dhe hapave që përcakton VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”.<br><b>2.</b> Deri në zgjidhjen e përdorimit plotësisht funksional të RKPT, AKPT të marrë masa për dokumentimin e të gjithë hapave, korrespondencave dhe çdo komunikim tjetër që lidhet me hartimin e një plani territorial, në formë |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |  |  |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------|
| <p>Përputhshmërisë i lëshuar nga AKPT për miratimin e vijimit të procesit dhe as raporti i vlerësimit teknik. Në mungesë të ndjekies së të gjitha hapave dhe publikimit të tyre në RKPT, nga auditimi rezultoi se në RKPT është ngarkuar i gjithë dokumentacioni final lidhur me PDZRK i miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 12.07.2019.</p> <p><b>Për PPV Vorë</b> - Me urdhër nr. 34, datë 12.04.2016 të titullarit të AKPT, është ngritur Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Vendor për koordinimin e çështjeve të planifikimit. Nga sa vihet re, AKPT ka ngritur me tepër vonesë këtë forum dhe konkretisht pas 7 muajsh. Me shkresat në vijim, më datë 30.09.2016, AKPT ka përcjellë për mendim tek palët e interesit, draft PPV dhe konkretisht me shkresë nr. 1484/1 Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/2 Autoritetit Rugor Shqiptar, me shkresë nr. 1484/3 ALUIZNI-t, me shkresë nr. 1484/4 Ministrisë së Bujqësisë Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave, me shkresë nr. 1484/5 Ministrisë së Energjisë dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/6 Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, me shkresë nr. 1484/7 Institutit të Monumenteve të Kulturës. Ndërkohë me shkresë nr. 3337, datë 23.08.2016 Bashkia Vorë ka ndërmarrë nismën për hartimin e VSM, për të cilën është pajisur me Deklaratë Mjedisore me shkresën nr.1210/1, datë 22.12.2017. Me hartimin e PPV dhe marrjen e VSM, Këshilli Bashkiak duhet të vijonte me miratimin e dokumenteve të plota të PPV dhe vijimin e procesit të marrjes së Aktit të Përputhshmërisë. Nga auditimi rezultoi që Këshilli Bashkiak Vorë nuk ka marrë masat e duhura për miratimin e dokumentit të plotë të PPV duke vonuar së tepërmi finalizimin e procesit, fenomen për të cilin i është tërhequr vëmendje edhe nga Ministria e Zhvillimit Urban me shkresën nr. 4048, datë 12.07.2017. Në përfundim të të gjithë procedurave dhe korrespondencave tepër të zvarritura, Bashkia Vorë është pajisur me Aktin e Përputhshmërisë lëshuar nga AKPT me shkresën nr. 232, datë 27.02.2019. Me VKB nr. 32, datë 28.02.2019 (vërtetuar në RKPT) është miratuar nga Këshilli Bashkiak Plani i Përgjithshëm Vendor për bashkinë Vorë. Nga auditimi rezulton e pa qartë dhe e pa dokumentuar arsyeja e zvarritjes së këtij procesi për këtë periudhë 2-vjeçare. Po kështu, konstatohet se në cilësinë e organit bashkërendues të të gjithë procesit të planifikimit të territorit, AKPT nuk ka ndërmarrë ndonjë masë për nxitjen dhe finalizimin e tij. Krahës sa më lart, u konstatua se RKPT është pothuajse jo funksional. Në të është e pamundur të identifikohet</p> |  |  | shkresore dhe kronologjike. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|-----------------------------|



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>një procedurë hartimi plani territorial, pasi mungojnë filtrat, dokumentacioni i ngarkuar nuk është i organizuar në skedar dhe si pasojë e përdorimit të tij nga disa njësi publike të përfshira në procesin e hartimit të këtyre planeve, nuk ka një formë të unifikuar të emërtesës së dokumentacionit që hidhet. Për shkak të volumit tepër të madh të dokumentacionit të ngarkuar ndër vite, është plotësisht jo efiçiente përdorimi dhe identifikimi i një procedure të plotë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <p>Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka pranuar rishikimin e planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër me procedurë të përshpejtuar, duke mos zbatuar plotësisht dispozitat ligjore. Me shkresën nr.16906 datë 19.11.2020 Bashkia Shkodër ka dërguar kërkesën për pajisje me akt-përputhshmërie në kuadër të rishikimit të planit të përgjithshëm vendor. Kjo nismë rishikimi parashikon ndryshimin e sipërfaqeve dhe njësive strukturore, përfshirë zona buzë liqenit, zonat e mbrojtura dhe të trashëgimisë kulturore. Nga vet AKPT janë identifikuar rreth 15 raste të kësaj nisme për rishikim që prekin peizazhin e mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”, Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”, zonën historike të qytetit të Shkodrës.</p> <p>Rishikimi i planit të përgjithshëm vendor me procedurë të përshpejtuar është në kundërshtim me VKM nr.682/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit” të ndryshuar, neni 11 pika 4 /a “Procedura e thjeshtuar ndiqet kur rishikimi i dokumentit të planifikimit bëhet për një pjesë të territorit për çështje që nuk cenojnë vlerat natyrore e mjedisore, zonat e mbrojtura dhe trashëgiminë historike e kulturore.</p> | Pika 3.6 | E lartë | AKPT të marrë masa që për çdo rast ku kërkohet rishikimi me procedurë të përshpejtuar, të pezullojë vendimmarrjen për aktin përputhshmërisë kur konstaton se rishikimet e njësive strukturore prekin zona të mbrojtura apo zona historike si dhe pa përcaktuar afatet e takimeve të bashkërendimit dhe konsultimit publik.                                                                                                                  |
| <p>AKPT ka miratuar aktin e përputhshmërisë për propozime që prekin zona të mbrojtura dhe zona historike, ku ndonëse me shkresën nr.1270/05 datë 04.12.2020 ka njoftuar Bashkinë Shkodër se pas marrjes së përgjigjes bashkërenduese nga institucionet e mësipërme, do t’i përgjigjet zyrtarisht për lëshimin e aktit të përputhshmërisë, ky akt është lëshuar pa marrë përgjigjen nga institucionet përkatëse. Nga auditimi rezultoi se janë miratuar ndryshimet në njësitë strukturore, duke ndryshuar përdorimin e tokës nga N-Natyrore në S-shërbime dhe sipërfaqet përkatëse, ndër të cilat, lidhur me:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>VL.001.N, territore të Peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”, me sipërfaqe 1.042.308.13 m<sup>2</sup> ndryshon në 718,273.82 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 324,035 m<sup>2</sup>.</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Pika 3.6 | E lartë | AKPT të marrë masa që të udhëzojë institucionet e përfshira në procesin e planifikimit, që për çdo propozim në lidhje me ndryshimet e sipërfaqeve të zonave të mbrojtura apo ndryshimin e kategorive të përdorimit të tokës për njësitë strukturore, të bashkëngjisin propozimit përkatës një korrelacion mes propozimit dhe përputhshmërisë me objektivat e Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit dhe strategjitë ndër-sektoriale. |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>VL014-N, me sipërfaqe totale 5,692,940 m<sup>2</sup> ndryshon në, 5,609,104 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 83,836 m<sup>2</sup>;</li> <li>Zgjerimi i VL137N drejt VLN136 N, duke zgjeruar sipërfaqen nga 1,478,428 në 1,486,644 m<sup>2</sup>.</li> <li>Është krijuar njësi VL012/1UB brenda zonës së mbrojtur, me sipërfaqe 331,393 m<sup>2</sup> me përdorim toke S-Shërbime, duke e përcaktuar si derivat të njësisë strukturore VL012.UB.</li> <li>Zona historike e qytetit të Shkodrës, pasaporta e njësisë strukturore SH001.UB , është ndryshuar sipërfaqja e përgjithshme nga 223,810 m<sup>2</sup> në 218,771 m<sup>2</sup>, pa përfshirjen e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore. Ndryshimi i kufijve të zonës historike është bërë duke ndryshuar edhe njësitë strukturore fqinje, nga SH002-SH010, që i përkasin qytetit të Shkodrës.</li> </ul> <p>Ndryshime të tilla veçanërisht sa i përket reduktimit të sipërfaqeve të zonave me rëndësi kombëtare nuk janë në përputhje me objektivat e Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit dhe Strategjinë ndërsektoriale të mjedisit 2015-2020 ku është parashikuar si objektivi rritja me 17% e sipërfaqeve të zonave të mbrojtura.</p> |          |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <p>AKTP ka miratuar propozimin e Bashkisë Shkodër për krijimin e një vend-depozitimi mbetjesh të ngurta dhe shtimin e kategorisë infrastrukturë menaxhim mbetjesh në pasaportën e njësisë strukturore RRE084-N(natyre), e cila nuk është parashikuar në dokumentet e tjera strategjike. Sipas shkresës nr.1270/07 prot, datë 17.12.2020 AKPT ka kontrolluar dokumentet dhe strategjitë që lidhen me këtë çështje dhe ka konstatuar se nuk përmendet apo parashikohet ngritja e një infrastrukture të tillë(vend-depozitimi mbetjesh inerte) në zonën referuar apo pranë saj.</p> <p>Ky propozim nuk është i parashikuar në Strategjinë territoriale, Vlerësimin Strategjik Mjedisor, Planin e Menaxhimit të mbetjeve të Bashkisë Shkodër, Plani kombëtar Sektorial i Menaxhimit të Mbetjeve të Ngurta.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Pika 3.6 | E lartë | AKPT të marrë masa për të refuzuar çdo propozim për rishikim në lidhje me krijimin e vend-depozitimit të mbetjeve, i cili nuk është i harmonizuar apo në përputhje me dokumentet strategjike, veçanërisht kur këto ndryshime propozohet për njësitë strukturore N-natyre, buzë lumenjve. |
| <p>Me shfuqizimin e kufijve dhe shtrirjes së brigjeve me ligjin nr.6/2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa me ligjin nr.111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore” duke i bërë një përkufizim të ri “brigjeve”, pa distancat përkatëse të shprehura në njësinë metra, AKPT pengohet që të bëjë një vlerësim objektiv dhe me reference ligjore, për ato planeve vendore që përcaktojnë njësi strukturore buzë ujërave. Në rastin e Bashkisë Shkodër, me shkresën nr.1400/1 prot datë 17.12.2020, Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore ka dhënë mendimi ndër të tjera se “në respektim</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Pika 3.6 | E lartë | AKPT, në mungesë të një reference ligjore në lidhje me distancat ujore, të pezullojë miratimin e ndryshimeve të njësisë strukturore pranë brigjeve, deri në miratimin e kuadrit të ri ligjor mbi distancat nga brigjet.                                                                  |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| të parashikimeve të mësipërme (lidhur me draft-vendimi e përcaktimit të distancave nga brigjet etj), si dhe faktit që në nenin 5 të ligjit 111/2012 përcaktohet se “të gjithë shtretërit dhe brigjet e lumenjve, përrenjve ...,liqenet, pellgjet, lagunat dhe ujëmbledhësit natyrore dhe artificiale...janë në pronësi të shtetit dhe në administrim të organeve shtetërore, vlerësojmë se në përcaktimin e kufijve të njësive strukturore duhet të përmbushet kushti që kufijtë e njësisë të mos përshkojnë zonën dhe gjerësinë e bregut të liqenit (kriteret sipas draft-vendimit për zonën dhe gjerësinë e bregut në liqenore” Si rrjedhojë, ende distancat nuk janë të përcaktuara me një akt-ligjor. Mungesa e distancave sjell rrisht për cenimin e brezit ujor, detar, liqenor etj. |  |  |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

**OPINIONI I AUDITIMIT**

**KONKLUZION I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT**

Nga auditimi mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat ky institucion realizon misionin e tij, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), janë konstatuar disa mangësi dhe parregullsi. Gjatë auditimit në terren janë marrë të dhëna të mjaftueshme të cilat mundësojnë dhënien e opinionit. Institucioni për periudhën nën auditim paraqet mangësi në disa prej drejtimeve të veprimtarisë të cilat lidhen kryesisht me veprimet dhe mosveprimet e administratës së AKPT nga të cilat është konstatuar **dëm ekonomik në vlerën 3,230,000 lekë, si dhe shpenzime pa efektivitet në vlerën 15,416,666 lekë**. Për këtë të fundit pasojat janë shkaktuar nga faktorë që nuk varen nga AK. Pa rregullsitë kryesore konstatohen kryesisht në mos dokumentimin dhe justifikimin me evidencë faktuese të shpenzimeve të kryera, mos përmbushjen e detyrimeve të kontratës, zbatimin e procedurave të prokurimit publik kryesisht sa i takon vlerësimit të ofertave, si dhe mos respektimi plotësisht i hapave të parashikuar nga kuadri ligjor në fuqi, në fushën e planifikimit të territorit.

*Opinion i kualifikuar mbi përputhshmërinë<sup>1</sup>*

Sipas opinionit të KLSH-së, nga auditimi i përputhshmërisë<sup>2</sup>, i mbështetur në ligjin nr. 154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale por jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e *një opinionit të kualifikuar të përputhshmërisë*.

*Baza për opinionin e kualifikuar (ISSAI 4000<sup>3</sup>)*

<sup>1</sup> Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”

<sup>2</sup> Një opinion i kualifikuar shprehet kur efekti ose efektet e mundshme të një çështjeje, nuk janë aq materiale sa të justifikojnë dhënien e *opinionit të kundërt* ose një *refuzim të opinionit*

<sup>3</sup> **ISSAI 4000** – Udhërrëfyti i Auditimit të Përputhshmërisë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Ne e kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs), ISSAI-n 4000 "Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë". Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, mbështetur në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit, mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e veprimtarisë të ushtruar nga subjekti i audituar. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit, duke marrë në konsideratë vlerësimin e riskut dhe materialitetit për subjektin e audituar.

## II. HYRJE

### 1. Objektivat dhe qëllimi

Në objektivat dhe qëllimet e auditimit përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse të dhënat e raportuara për periudhën objekt auditimi përputhen me kriteret përkatëse të kuadrit rregullator.

Objektivi i Auditimit është dhënia e opinionit nëse në të gjithë aspektet materiale, aktiviteti ekonomik dhe financiar, transaksionet dhe informacioni janë në përputhje ose jo me dispozitat ligjore dhe rregulloret përkatëse.

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranuar, i shkeljes së parimeve të ligjshmërisë dhe të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar.

Në funksion të përmbushjes së misionit/angazhimit, objektivat kryesore të veprimtarisë audituese janë:

1. Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik;
2. Dhënia e një sigurie të arsyeshme nëse;
  - Informacionet e rëndësishme financiare, të drejtimit dhe operacioneve janë të sakta, të besueshme dhe në kohën e duhur;
  - Burimet janë përdorur me kursim, dobi dhe frytshmëri;
  - Veprimtaria e shoqërisë është në pajtueshmëri me politikat, procedurat, ligjet dhe rregulloret e miratuara për këtë qëllim;
3. Vlerësim mbi shkallën e zbatimit të legjislacionit dhe rregullave përkatëse të prokurimit publik, si dhe zbatimi i detyrimeve kontraktore;
4. Dhënia e Opinionit dhe rekomandimeve për marrjen e masave për përmirësimin e veprimtarisë së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit.

### 2. Identifikimi i çështjes

Raporti ka identifikuar sipas kriterëve specifike të vlerësimit, shqyrtimin dhe vlerësimin e fushave në vijim:

- zbatimin e strukturës organizative, dhënien e pagave dhe shpërblimeve në përputhje me dispozitave ligjore në fuqi;
- planifikimin dhe zbatimin e buxhetit;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- zbatimin e dispozitave ligjore në mbajtjen e evidencës kontabile,
- zbatimin e ligjshmërisë në prokurimet publike, si dhe zbatimin e kontratave;
- ndjekjen, mbikqyrjen dhe kontrollin e procesit të hartimit dhe miratimit të planeve të përgjithshme vendore;
- vlerësimin e aktivitetit të bashkërendimit të punës së akpt me autoritetet vendore, në kuadër të proceseve të planifikimit të territorit.

#### 3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese kanë për detyrë që të përgjigjen për garantimin e sistemeve të përshtatshme dhe efektive të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator përkatës. Strukturat drejtuese janë përgjegjëse për realizimin e objektivave dhe zbatimin e përgjegjësi të caktuara në kuadrin ligjor dhe rregullator, për të menaxhuar fondet publike në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe eficiencë.

#### 4. Përgjegjësitë e audituesve

Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen apo jo, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara, shprehur nëpërmjet opinionit të auditimit, duke respektuar Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, me qëllim që të arrihet niveli i arsyeshëm i sigurisë për dhënien e këtij opinionit. Audituesit e KLSH kanë përgjegjësi në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e aplikuar si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, Vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, buxhete, kontrata, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet etj.

#### 5. Kriteret e vlerësimit

Kriteret e vlerësimit të përdorura në këtë auditim e kanë burimin në legjislacionin bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kuadrin rregullator përkatës sipas çështjeve të auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC, si dhe Akte të tjera ligjore apo nënligjore që kanë rezultuar të nevojshëm gjatë auditimit; Manualët e Auditimit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së; Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë; Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Ligji nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”; Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe aktet nënligjore për zbatimin e tij; Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar; Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK 2 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”), të përcaktuara në Ligjin nr.25/, datë 03.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 427, datë 8.6.2016 Për organizimin dhe funksionimin e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit”; VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar; VKM nr. 881 datë 14.12.2016 Për miratimin e Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit; VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, etj.

#### **6. Standardet e auditimit**

Rregullorja e Brendshme “Mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. nr. 97, datë 30.09.2020; Rregullorja e Brendshme “Për procedurat e auditimit të KLSH”; Udhëzimi i Kryetarit të KLSH nr. 63, datë 22.06.2020 “ Mbi Procedurat për ndjekjen dhe dokumentimin e punës, në auditimin e verifikimit zbatimit rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t” (ISSAI), “Standardet e Kontrollit të KLSH”, “Manualeve” si dhe udhëzimeve dhe rregullave të nxjerra në zbatim të tyre.

#### **7. Metodat e auditimit**

Nisur nga veçoritë e subjektit të audituar, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme:

*Intervistimi* - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;

*Raporte dhe informacione* - shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht drejtimeve të auditimit;

*Verifikimi në sistem* me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;

*Të kombinuara*, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

#### **8. Dokumentimi i auditimit**

Audituesit e KLSH, mbi bazën e evidencave të kërkuara dhe të vëna në dispozicion dhe intervistave, takimeve dhe konsultave me nëpunësit e AKPT, kanë përgatitur dokumentacionin e mjaftueshëm të auditimit, si rezultat i kuptimit të qartë të kritereve të përdorura, të fushë-veprimi të auditimit; të gjykimeve, të përfundimeve të arritura, programin e auditimit dhe natyrën, kohën, shtrirjen dhe rezultatet e procedurave të kryera; arsyetimin pas të gjitha çështjeve të rëndësishme që kërkohet për ushtrimin e gjykimit profesional si dhe konkluzioneve lidhur me to. Në këtë mënyrë, dokumentimi i auditimit është kryer nëpërmjet letrave të punës, shënimeve, pyetësorëve, të finalizuara me akt-konstatimet, takimin përmbyllës në terren, observacionet e subjektit, si dhe takimin ballafaques në ambientet e KLSH, të cilat kanë shërbyer si bazë për hartimin e këtij Raporti.

### **III. PËRSHKRIMI AUDITIMIT**

#### **3.1 MBI AUDITIMIN E PLANIFIKIMIT DHE ZBATIMIT TË BUXHETIT TË AKPT**

Në zbatim të pikës 1 të Programit të Auditimit nr. 931/1, datë 14.09.2021, “Mbi auditimin e planifikimit dhe zbatimit të Buxhetit të AKPT”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

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



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar”;
- Ligjet vjetore të buxhetit;
- Udhëzimet e hartimit dhe zbatimit të buxhetit të dala nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë;

#### **VITI 2018**

Në zbatim të Ligjit nr. 109 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” si dhe Udhëzimit Plotësues të MFE nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, fondet e përgjithshme të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, në fillim të vitit 2018 sipas Buxhetit fillestar të miratuar ishin në vlerën 86,981,336 lekë dhe sipas Buxhetit të rishikuar arritën në rreth 110,600,836 lekë, (më poshtë tabela e detajuar).

**Plani në llog. 600 “Paga, shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli”** në fillim të vitit 2018 është miratuar në vlerën 30,000,000 lekë, nëpërmjet shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr.57/3 prot., datë 09.02.2018 protokolluar në AKPT me nr.170 prot. datë 13.02.2018 me lëndë “Dërgohet miratimi i detajimit pjesor të Planit të buxhetit 2018-2020, për shpenzimet korrente”. Në fund të vitit 2018 ky plan është 39,224,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 9,224,000 lekë në plan, është si rezultat i shtesave – pakësimeve në buxhet përkatësisht:

Shtohet fondi në vlerën 13,000,000 sipas shkresës së MIE nr. 4222/09 prot., datë 06.03.2018 protokolluar në AKPT me nr 250 prot. datë 07.03.2018 me lëndë “Transferim fondi për vitin 2018”, si dhe pakësohet fondi në vlerën 1,776,000 lekë, sipas shkresës së MIE nr. 10560/5 prot., datë 23.03.2018 protokolluar në AKPT me nr. 1066 prot. datë 04.09.2018 me lëndë “Dërgohet miratimi i detajimit të ndryshimit sipas Aktit Normativ nr.1 datë 26.07.2018” dhe në vlerën 2,000,000 lekë sipas shkresës së MIE nr. 10774/5 prot., datë 18.10.2018 protokolluar në AKPT me nr. 871/04 prot. datë 22.10.2018 me lëndë “Dërgohet transferimi i fondeve buxhetore për programin “Planifikimi Urban”.

**Shpenzimet, për “Paga dhe shpërblime personeli”** gjatë vitit 2018, përfaqësuan 97.51% të totalit të fondit. Niveli i shpenzimeve faktike të personelit është në vlerën 38,245,834 lekë.

Buxhetimi dhe shpenzimet e tyre janë realizuar përkatësisht në zërat e mëposhtëm:

#### **Pasqyra e realizimit të Buxhetit të vitit 2018**



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

| Llogaria ekonomike | Emërtimi i Projektit                                                                  | Viti 2018/<br>Buxheti fillestar | Shtim I<br>fondeve | Pakesim I<br>fondeve | Viti 2018/<br>Buxheti I rishikuar | Fakti              | Realizimi     |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------|
| 6000000            | Paga                                                                                  | 30,000,000                      | 13,000,000         | 3,776,000            | 39,224,000                        | 38,245,834         | 97.51%        |
| 6010000            | Sigurime Shoqërore                                                                    | 20,000,000                      |                    | 13,300,000           | 6,700,000                         | 6,309,524          | 94.17%        |
| 6020000            | Mallra dhe Shërbime të Tjera                                                          | 18,900,000                      | 2,300,000          |                      | 21,200,000                        | 19,863,774         | 93.70%        |
| 6060000            | Trans per Buxh. Fam. & Individ                                                        |                                 |                    |                      |                                   |                    |               |
| 2300000            | <b>Fond I ngrire</b> (Sherbim konsulence planifikimi ne nivel qendror dhe monitorimi) | 12,000,000                      |                    | 12,000,000           | 0                                 |                    |               |
| 2310000            | <b>Fond I ngrire</b> (Blerje programe software)                                       | 3,000,000                       |                    | 720,000              | 2,280,000                         | -                  |               |
| 2310000            | <b>Fond I ngrire</b> (Pajisje informatike)                                            | 1,800,000                       |                    | 1,800,000            | 0                                 |                    |               |
| 2310000            | Blerje orendi zyre                                                                    | 1,000,000                       |                    |                      | 1,000,000                         | 316,379            | 31.64%        |
| 2310000            | Blerje pajisje informatike                                                            |                                 | 1,800,000          |                      | 1,800,000                         | 1,447,590          | 80.42%        |
| 2300000            | Projekt studim per ndertimin e shkolles se magjistratures                             |                                 | 7,000,000          |                      | 7,000,000                         | 7,000,000          | 100.00%       |
| 2300000            | Planifikimi I modeleve te zhvillimit per 100 fshatrat                                 |                                 | 32,700,000         | 6,500,000            | 26,200,000                        | 24,412,000         | 93.18%        |
| 2300000            | Programe software                                                                     |                                 | 720,000            |                      | 720,000                           | 720000             | 100.00%       |
|                    | <b>TOTAL (financim I brendshem)</b>                                                   | <b>86,700,000</b>               | <b>57,520,000</b>  | <b>38,096,000</b>    | <b>106,124,000</b>                | <b>98,315,101</b>  | <b>92.64%</b> |
| 6020000            | Mallra dhe Shërbime të Tjera                                                          |                                 | 2,100,000          |                      | 3,885,500                         | 3,885,500          | 100.00%       |
| 2310000            | Pajisje zyre                                                                          |                                 | 400,000            |                      | 400,000                           | 400,000            | 100.00%       |
|                    |                                                                                       | 191,336                         |                    |                      | 191,336                           |                    | 0.00%         |
|                    | <b>TOTAL (financim I huaj)</b>                                                        | -                               | <b>2,500,000</b>   | -                    | <b>4,476,836</b>                  | <b>4,285,500</b>   | <b>95.73%</b> |
|                    | <b>TOTAL</b>                                                                          | <b>86,891,336</b>               |                    |                      | <b>110,600,836</b>                | <b>102,600,601</b> | <b>92.77%</b> |

**Plani i llog 601“Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore”** në fillim të këtij viti 2018 është miratuar në vlerën 20,000,000 lekë, nëpërmjet shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr.57/3 prot., datë 09.02.2018 protokolluar në AKPT me nr. 170 prot. datë 13.02.2018 me lëndë “*Dërgohet miratimi i detajimit pjesor të Planit të buxhetit 2018-2020*”, për shpenzimet korrente”. Në fund të vitit 2018 ky plan është 6,700,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 13,300,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve pakësim në vlerën 13,000,000 lekë bazuar në shkresën e MIE nr. 4222/09 prot., datë 06.03.2018 protokolluar në AKPT me nr. 250 prot. datë 07.03.2018 me lëndë “*Transferim fondi për vitin 2018*” si dhe pakësim në vlerën 300,000 lekë shkresën e MIE nr. 10774/5 prot., datë 18.10.2018 protokolluar në AKPT me nr. 871/04 prot. datë 22.10.2018 me lëndë “*Dërgohet transferimi i fondeve buxhetore për programin “Planifikimi Urban”*”.

**Shpenzimi për “Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”** gjatë vitit 2018 të personelit është realizuar në vlerën 6,309,524 lekë, realizuar në masën 94.17 % te planit vjetor.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Plani i llog. 602 “Shpenzime operative, Mallra dhe Shërbime”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 18,900,000 lekë, nëpërmjet shkresës së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë nr.57/3 prot., datë 09.02.2018 protokolluar në AKPT me nr. 170 prot. datë 13.02.2018 me lëndë “*Dërgohet miratimi i detajimit pjesor të Planit të buxhetit 2018-2020*”, për shpenzimet korrente”. Në fund të vitit 2018 ky plan është 21,200,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 2,300,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve bazuar në shkresën e MIE nr. 10774/5 prot., datë 18.10.2018 protokolluar në AKPT me nr. 871/04 prot. datë 22.10.2018 me lëndë “*Dërgohet transferimi i fondeve buxhetore per programin “Planifikimi Urban”*”.

**Shpenzimet për Mallra dhe Shërbime**, gjatë vitit 2018, janë realizuar në vlerë 19,863,774 lekë në masën 93.7% të planit vjetor.

**Plani i shpenzimeve kapitale, llog. 230 -231** është miratuar në shumën 17,800,000 lekë sipas shkresës së MIE me nr. 3769/1, datë 28.03.2018, protokolluar në AKPT me nr. 349 datë 29.03.2018 me lëndë “*Dërgohet detajimi i investimeve të buxhetit dhe detajimi i limitit mujor, për vitin 2018*” fond ky qe është kaluar në zërin “fond i ngrirë” përkatësisht:

Shërbim konsulence (Fond i ngrirë) në shumën 12,000,000 lekë.

Blerje programe softëare (Fond i ngrirë) në shumën 3,000,000 lekë

Pajisje informatike (Fond i ngrirë) në shumën 1,800,000 lekë

Blerje orendi zyre në shumën 1,000,000 lekë

Gjatë vitit 2018 buxheti ka pësuar ndryshime (shitesa –pakësime), përkatësisht:

Në zbatim të Aktit Normativ nr.1 datë 26.07.2018 si dhe shkresës së MIE nr.10560/10 datë 13.09.2018 është shtuar Art.230 “*Projekt studim për ndërtimin e shkollës së magjistraturës*” në shumën 7,000,000 lekë. Me shkresën nr. 12406/1, datë 13.07.2018 të MIE, protokolluar në AKPT me nr. 364/04 datë 16.07.2018 si dhe në mbështetje të shkresës së AKPT me nr. 364/03, datë 26.06.2018 është miratuar transferimi dhe çngurtësimi i fondeve duke u pakësuar “*Fond i ngrirë*” dhe shtuar Art.230 “*Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat*” në shumën 12,000,000 lekë. Art.230 “*Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat*” është shtuar me shumën 20,700,000 lekë me anë të shresës së MIE nr. 11732/4 datë 15.11.2018 dhe pakësuar në fund të vitit me shumën 6,500,000 lekë në zbatim të Aktit Normativ nr.2 datë 19.12.2018.

Me anë të shkresës së MIE nr. 12454/3 date 27.11.2018, është berë ç’ngurtesimi i fondeve për shpenzimet kapitale për Art.231 “*Pajisje informatike*” në shumën 1,800,000 lekë.

**Shpenzimet kapitale me financim të brendshëm për vitin 2018**, janë konstatuar me një realizim në vlerën 33,895,969 lekë ose shprehur në përqindje në masen 86.91% në raport me planin vjetor. Respektivisht realizuar projektet si më poshtë:

- Projekt Studimi i Shkollës së Magjistraturës është realizuar në vlerën 7,000,000 lekë ose në masën 100%.
- Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat është realizuar në vlerën 24,412,000 lekë ose në masën 93.18%.
- Programe softëare është realizuar në vlerën 720,000 lekë ose në masën 100%
- Zëri “Blerje orendi zyre” është realizuar në vlerën 316,379 lekë ose në masën 31.64%.
- Zëri “Blerje pajisje informatike” është realizuar në vlerën 1,447,590 lekë ose në masën 80.42%.

**Shpenzimet kapitale me financim të huaj**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Gjatë vitit 2018, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit në kuadër të projektit “*Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat*” ka lidhur një kontratë bashkëpunimi, me D. G. I. Z. GmbH, kontrata nr. 83297892 datë 15.08.2018.

U akorduan fonde buxhetore për financimin e huaj në vlerën 4,285,500 lekë përkatësisht për “*Shpenzime operative*” në vlerën 3,885,500 lekë dhe “*Pajisje zyre*” në vlerën 400,000 lekë .

**Shpenzimet për Mallra dhe Shërbime**, gjatë vitit 2018, janë realizuar në vlerën 3,074,300 lekë në kuadër të projektit dhe fondi i mbetur i papërdorur në shumën 81,200 lekë iu kthye donatorit.

*Shpenzimet për “Pajisje zyre”* janë realizuar në vlerën 339,480 lekë dhe fondi i mbetur i papërdorur në shumën 60,520 lekë iu kthye donatorit.

Buxheti i vitit 2018 me financim të brendshëm dhe të huaj është realizuar në shumën 102,600,601 lekë nga 110,600,836 lekë, ose në masën 92.77%.

Shpenzimet korente me financim të brendshëm janë realizuar 95.97% të shpenzimeve korente të programuara dhe shpenzimet kapitale janë realizuar 86.91% të shpenzimeve kapitale të programuara.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se me shkresën nr. 545, datë 28.05.2018, AKPT ka dërguar pranë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë raportin për zbatimin e buxhetit për periudhën janar-prill dhe me shkresën nr. 224/1, datë 19.02.2019, ka dërguar raportin vjetor të Monitorimit të Buxhetit për vitin 2018 dhe nuk rezulton që ky raportim të jetë dërguar periodikisht gjatë vitit, në kundërshtim me nenin 65 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

#### **VITI 2019**

Në zbatim të Ligjit nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019” si dhe Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, fondet e përgjithshme të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, në fillim të vitit 2019 sipas Buxhetit fillestar të miratuar ishin në vlerën 123,286,000 lekë dhe sipas Buxhetit të rishikuar arritën në rreth 88,041,000 lekë, (më poshtë tabela e detajuar). Buxheti dhe shpenzimet e tyre janë realizuar përkatësisht në zërat e mëposhtëm:

#### **Pasqyra e realizimit të Buxhetit të vitit 2019**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

| Llogaria ekonomike | Emërtimi i Projektit                                       | Viti 2019/<br>Buxheti fillestar | Shtim I fondeve   | Pakesim I fondeve         | Viti 2019/<br>Buxheti I rishikuar | Fakti             | Realizimi     |
|--------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------|---------------|
| 6000000            | Paga                                                       | 43,000,000                      |                   | 950,000                   | 42,050,000                        | 33,919,985        | 80.67%        |
| 6010000            | Sigurime Shoqërore                                         | 6,797,000                       |                   |                           | 6,797,000                         | 5,609,941         | 82.54%        |
| 6020000            | Mallra dhe Shërbime të Tjera                               | 24,189,000                      |                   |                           | 24,189,000                        | 13,310,032        | 55.03%        |
| 6060000            | Trans per Buxh. Fam. & Individ                             |                                 | 85,000            |                           | 85,000                            | 70,000            | 82.35%        |
| 2310000            | Planifikimi ne nivel qendror dhe Monitorimi i Territorit   | 24,300,000                      |                   | 23,340,000                | 960,000                           |                   | 0.00%         |
| 2310000            | Pajisje Informatike                                        | 6,000,000                       |                   | 5,040,000                 | 960,000                           | 270,000           | 28.13%        |
| 2300000            | Konkurse Nderkombetare per Projektet e Rivitalizimit       | 6,000,000                       |                   | 6,000,000                 | 0                                 |                   |               |
| 2300000            | Projekt studimi per ndertimin e Shkolles se Magjistratures | 13,000,000                      |                   |                           | 13,000,000                        | 11,491,800        | 88.40%        |
| 2300000            | Planifikimi I Modeleve te Zhvillimit per 100 Fshatrat      | -                               | 34,380,000        | 34380000/<br>fond I ngire | 0                                 |                   |               |
|                    | <b>TOTAL</b>                                               | <b>123,286,000</b>              | <b>34,465,000</b> | <b>69,710,000</b>         | <b>88,041,000</b>                 | <b>64,671,758</b> | <b>73.46%</b> |

**Plani në llog. 600 “Paga, shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 43,000,000 lekë, nëpërmjet shkresës së MFE nr.22760/159 prot., datë 30.01.2019 protokolluar në AKPT me nr. me nr. 146 prot. datë 30.01.2019 me lëndë “*Dërgohet detajimi I buxhetit të vitit 2019, për shpenzimet korrente*”. Në fund të vitit 2019 ky plan është në vlerën 42,050,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 950,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve/pakësimeve bazuar në shkresën e MFE nr. 20965/1 prot., datë 10.12.2019 protokolluar në AKPT me nr. me nr. 1118 prot. datë 12.12.2019 me lëndë “*Transferim fondi për vitin 2019*”.

**Shpenzimet për zërin “Paga, shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli”** gjatë vitit 2019, përfaqësuan 80.67 % të totalit të fondit. Niveli i shpenzimeve faktike të personelit është në vlerën 33,919,985 lekë.

Realizimi nuk ka qenë në masën 100% si rezultat i levizjes së punonjësve dhe vendeve vakante gjatë vitit. Gjithashtu gjatë vitit 2019 nga struktura e AKPT-së janë shkëputur 3 punonjës të sektorit IT, të cilët kanë kaluar në strukturën e Aksh.

**Plani i llog 601 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore”** për vitin 2019 nuk ka pësuar ndryshime nga Janari në Dhjetor. Miratimi është në vlerën 6,697,000 lekë”, nëpërmjet shkresës së MFE nr 22760/159 prot., datë 23.01.2019, protokolluar në AKPT me nr. 146 prot., datë 30.01.2019 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2019, për shpenzimet korrente*”.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Shpenzimet per “Kontributet e sigurimeve shoqerore dhe shëndetësore”** gjatë vitit 2019 të personelit, janë realizuar ne vleren 5,609,941 lekë ose në masën 82.54 % të planit vjetor.

**Plani i llog. 602 “Shpenzime operative, Mallra dhe Shërbime”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 24,189,000 lekë, nëpërmjet shkresës se MFE nr.22760/159 prot., datë 23.01.2019, protokolluar në AKPT me nr.146 prot. datë 30.01.2019 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2019, për shpenzimet korrente*”. Gjatë vitit ky fond nuk ka pësuar ndryshime.

**Shpenzimet Operative për “Mallra dhe Shërbime**, gjatë vitit 2019, janë realizuar në vlerën 13,310,032 lekë ose në masën 55.03 % të planit vjetor.

**Plani i llog. 606” Fondi i vecante, transferta tek individët”** është miratuar në vlerën 85,000 lekë, nëpërmjet shkresës se MFE nr.4535/1 prot., datë 20.03.2019 protokolluar në AKPT me nr. 317/01 prot. datë 25.03.2019 me lëndë “*Dërgohet detajimi i fondit të vecantë*”. Shpenzimi ne zërin **Transferta tek individët**, llogaria ekonomike 6060000, është realizuar në shumën 70,000 lekë, për dhënie ndihmë të menjëhershme në rastin e daljes në pension për punonjesin Pirro Anastasi.

**Plani i shpenzimeve kapitale, llog. 230-231** është miratuar në vlerën 49,300,0,000 lekë nëpërmjet shkresës se MFE nr.22760/326 prot., datë 21.02.2019, protokolluar në AKPT me nr. 245 prot. datë 22.02.2019 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2019, për shpenzimet kapitale*”. Detajimi është bërë sipas projekteve të investimeve referuar tabelës së mësipërme.

Gjatë vitit 2019 buxheti ka pësuar ndryshime (shtesa –pakësime), përkatësisht:

Në zbatim të Udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”, i ndryshuar, me shkresën nr. 1825/1, datë 07.03.2019 të MFE, protokolluar në AKPT me nr. 162/02 prot., datë 08.03.2019 me lëndë “*Transferim fondi për shpenzimet kapitale*”, në mbështetje të shkresës së AKPT me nr. 162, datë 04.02.2019 është miratuar transferimi i fondeve si më poshtë: Art.230 shtohet: “*Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat*” në shumën 34,380,000 lekë, fond që në vijim është kaluar në zërin “fond i ngrirë” sipas shkresës së MFE nr. 19916, datë 04.11.2019. protokolluar në AKPT me nr. nr.1057 datë 14.11.2019 me lëndë “*Dërgohet rishikimi i fondeve buxhetore për investime*”.

Art.231 pakësohet:

- “Planifikim në nivel qendror dhe monitorimi i territorit” në shumën 23,340,000 lekë.

- “Konkurse Ndërkombëtare për projektet e Rivitalizimit” në shumën 6,000,000 lekë.

- “Pajisje informatike” në shumën 5,040,000 lekë

**Shpenzimet kapitale**, në vijim të analizës së ecurisë së realizimit të shpenzimeve, për vitin 2019 janë konstatuar me një realizim në vleren 11,761,800 lekë ose në masen 78.89 % në raport me planin vjetor. Respektivisht realizuar projektet si më poshtë:

- Projekt Studimi i Shkolles së Magjistraturës është realizuar në vlerën 11,491,800 lekë ose në masën 88.4%.
- Zëri “Blerje pajisje informatike” është realizuar në vlerën 270,000 lekë ose në masën 28.13%.

Buxheti i vitit 2019 është realizuar në shumën 64,671,758 lekë nga 88,041,000 lekë, ose në masën 73.4 %.

Shpenzimet korente janë realizuar 72.3% të shpenzimeve korrente të programuara dhe shpenzimet kapitale janë realizuar 78.9 % të shpenzimeve kapitale të programuara.

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 55 % dhe zënë 20.6 % të shpenzimeve totale të realizuara. Shpenzimet kapitale zënë 18.19 % të shpenzimeve totale të realizuara.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Nga sa më sipër konstatohet se ka një shmangie të lartë të nivelit të planifikimit të buxhetit në krahasim me realizimin, referuar përcaktimeve të Ligjit nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”. Po kështu, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se me shkresën nr. 499, datë 09.05.2019, AKPT ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportin për zbatimin e buxhetit për periudhën janar-prill, me shkresën nr. 845, datë 09.09.2019, AKPT ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportin për zbatimin e buxhetit për periudhën janar-gusht dhe me shkresën nr. 235, datë 06.02.2020, ka dërguar raportin vjetor të Monitorimit të Buxhetit për vitin 2019 dhe nuk rezulton që ky raportim të jetë dërguar periodikisht gjatë vitit, në kundërshtim me nenin nenin 65 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

**VITI 2020**

Në zbatim të Ligjit nr. 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020” si dhe Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, fondet e përgjithshme të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, në fillim të vitit 2020 sipas Buxhetit fillestar ishin në vlerën 229,540,000 lekë dhe sipas Buxhetit të rishikuar arritën në rreth 218,740,000 lekë (më poshtë tabela e detajuar).

Buxhetimi dhe shpenzimet e tyre janë realizuar përkatësisht në zërat e mëposhtëm:

**Pasqyra e realizimit të Buxhetit të vitit 2020**

| Llogaria ekonomike | Emërtimi i Projektit                                                                       | Viti 2020/<br>Buxheti fillestar | Shtim i fondeve | Pakesim i fondeve | Viti 2020/<br>Buxheti i rishikuar | Fakti              | Realizimi     |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------------------|--------------------|---------------|
| 6000000            | Paga                                                                                       | 37,000,000                      |                 | 500,000           | 36,500,000                        | 36,054,034         | 98.78%        |
| 6010000            | Sigurime Shoqërore                                                                         | 6,797,000                       |                 | 400,000           | 6,397,000                         | 5,988,868          | 93.62%        |
| 6020000            | Mallra dhe Shërbime të Tjera                                                               | 24,823,000                      |                 |                   | 24,823,000                        | 10,547,333         | 42.49%        |
| 6060000            | Trans per Buxh. Fam. & Individ                                                             |                                 | 100,000         |                   | 100,000                           | -                  | 0.00%         |
| 2300000            | Planifikimi ne nivel qendror dhe Monitorimi i Territorit                                   | 7,540,000                       |                 |                   | 7,540,000                         |                    | 0.00%         |
| 2310000            | Pajisje Informatike                                                                        | 960,000                         |                 |                   | 960,000                           | 834,000            | 86.88%        |
| 2300000            | Planifikimi i Modeleve te Zhvillimit per 100 Fshatrat                                      | 15,000,000                      |                 | 10,000,000        | 5,000,000                         |                    | 0.00%         |
| 2300000            | Hartimi i Planeve te Detyruara Vendore per 9 Bashki : Durres, Kamez, Kavaje, Kruje, Kurbin | 137,420,000                     |                 |                   | 137,420,000                       | 89,467,590         | 65.11%        |
|                    | <b>TOTAL</b>                                                                               | <b>229,540,000</b>              | <b>100,000</b>  | <b>10,900,000</b> | <b>218,740,000</b>                | <b>142,891,825</b> | <b>65.32%</b> |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Plani në llog. 600 “Paga, shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 37,000,000 lekë, nëpërmjet shkresës së MFE nr.24325/23 prot., datë 14.01.2020 protokolluar në AKPT me nr. 151 prot. datë 23.01.2020 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020, për shpenzimet korrente*”. Në fund të vitit 2020 ky plan është 36,500,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 500,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve bazuar në, shkresën e MFE nr. 6865/40 prot., datë 24.04.2020 protokolluar në AKPT me nr. 508 prot. datë 29.04.2020 me lëndë “*Dërgohet ndryshimi i planit të buxhetit 2020 në zbatim të Aktit Normativ nr.15 për shpenzimet korrente*”.

**Shpenzimet, për “Paga, shpërblime dhe të tjera shpenzime personeli”** gjatë vitit 2020, përfaqësuan 98.78 % të totalit të fondit të pagave. Niveli i shpenzimeve faktike të personelit është në vlerën 36,054,034 lekë.

**Plani i llog. 601 “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 6,797,000 lekë”, nëpërmjet shkresës së MFE nr.24325/23 prot., datë 14.01.2020 protokolluar në AKPT me nr. 151 prot. datë 23.01.2020 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020, për shpenzimet korrente*”. Në fund të vitit 2020 ky plan është 6,397,000 lekë.

Ndryshimi në vlerën 400,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve bazuar në, shkresën e MFE nr. 6865/40 prot., datë 24.04.2020 protokolluar në AKPT me nr. 508 prot. datë 29.04.2020 me lëndë “*Dërgohet ndryshimi i planit të buxhetit 2020 në zbatim të Aktit Normativ nr.15 për shpenzimet korrente*”.

**Shpenzimet për “Kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”** gjatë vitit 2020 është realizuar në vlerën 5,988,868 lekë, ose në masën 93.62 % të planit vjetor.

**Plani i llog. 602” Shpenzime operative, Mallra dhe Shërbime”** në fillim të këtij viti është miratuar në vlerën 24,823,000 lekë, nëpërmjet shkresës së MFE nr.24325/23 prot., datë 14.01.2020 protokolluar në AKPT me nr. 151 prot. datë 23.01.2020 me lëndë “*Dërgohet detajimi i buxhetit të vitit 2020, për shpenzimet korrente*”. Gjatë vitit ky fond nuk ka pësuar ndryshime.

**Shpenzimet për “Mallra dhe Shërbime”** gjatë vitit 2020, janë realizuar në vlerë 10,547,333 lekë, ose në masën 42.49 % të planit vjetor.

**Plani i llog. 606” Fondi i vecante, transferta tek individët”** është miratuar me shkresën nr 3693/1 datë 26.02.2021, protokolluar në AKPT me nr. 355 prot., datë 25.02.2020 në vlerën 100,000 lekë, por nuk u shpenzua.

Në zbatim të Ligjit Nr. 97/2019 “*Për miratimin e aktit normativ Nr. 9, datë 16.12.2019, të Këshillit të Ministrave, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësisë natyrore*”, të Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe të ligjit nr. 88/2019, “Për buxhetin e vitit 2020” dhe VKM-së Nr. 887, datë 24.12.2019 “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurës së përshpejtuar për hartimin dhe miratimin e Planit të Detyruar Vendor”, VKM-së Nr. 9, datë 10.01.2020 “Për caktimin e njësive zbatuese për hartimin e planeve të detyruara vendore dhe financimin e tyre nga fondi për rindërtimin, miratuar në buxhetin e vitit 2020”, AKPT në cilësinë e **njësive zbatuese, është ngarkuar për hartimin e**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Planeve të Detyruara Vendore** për 9 Bashki: Durrës, Kamëz, Kavajë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Mirditë, Shijak, Vorë.

Me shkresën nr. 1008/1, datë 22.01.2020 të MFE, protokolluar në AKPT me nr. 159 prot. datë 27.01.2020 me lëndë “Në zbatim të Vendimit nr.9 datë 10.01.2020 të Këshillit të Ministrave, në mbështetje të shkresës së AKPT me nr. 39, datë 13.01.2020 si dhe VKM nr.9, datë 10.01.2010 “Për caktimin e njësive zbatuese për hartimin e planeve të detyruara vendore dhe financimin e tyre nga fondi për rindërtimin, miratuar në buxhetin e vitit 2020” u miratua detajimi i fondeve në investim, në shumën 137,420,000 lekë.

Me shkresën nr. 2169/51, datë 18.03.2020 të MFE, protokolluar në AKPT me nr. 449 prot. datë 30.03.2020 me lëndë “Dërgohet detajimi i buxhetit për vitin 2020, për shpenzimet kapitale” u miratua detajimi i fondeve për shpenzimet kapitale në programin “Shërbime të tjera” në shumën 23,500,000 lekë, përkatësisht:

Shërbim konsulence në shumën 7,540,000 lekë.

Planifikimi i Modeleve të Zhvillimit për 100 fshatrat në shumën 15.000,000 lekë.

Pajisje informatike në shumën 960,000 lekë

Totali i planit të shpenzimeve kapitale është në vlerën 160,200,000 lekë. Në fund të vitit 2020 ky plan është 150,920,000 lekë.

Ndryshimi/pakësimi i fondeve për shpenzime kapitale në vlerën 10,000,000 lekë në plan, është si rezultat i ndryshimeve të miratuara referuar shkresës së MFE nr. 12507/90 prot., datë 12.08.2020, protokolluar në AKPT me nr. 875 prot. datë 14.08.2020 me lëndë “Në zbatim të Aktit Normativ nr.28 datë 02.07.2020 “Për disa ndryshime në ligjin nr.88/2019 për Buxhetin e vitit 2020 të ndryshuar”.

**Shpenzimet kapitale**, në vijim të analizës së ecursisë së realizimit të shpenzimeve, për vitin 2020 janë konstatuar me një realizim në vlerën 90,301,590 lekë ose në masën 59.83% në raport me planin vjetor. Respektivisht realizuar:

- **Zeri “Blerje pajisje informatike”**, është realizuar në vlerën 834,000 lekë ose në masën 86.88%.
- **Projeti “Hartimi i Planeve të Detyruara Vendore për 9 Bashki: Durrës, Kamëz, Kavajë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Mirditë, Shijak, Vorë”**.
- U realizuan dhe u mbyllën rreth 40 kontrata investimesh/ shërbimi me objekt “Hartimi i Planeve të Detyruara Vendore” për 9 bashki: Durrës, Kamëz, Kavajë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Mirditë, Shijak, Vorë me vlerë totale rreth 89,467,590 lekë për zonat e prekura nga fatkeqësia natyrore e datës 26.11.2019, ose në masën 65.11%.

Buxheti i vitit 2020 është realizuar në shumën 142,891,8245 lekë nga 218,740,000 lekë, me një ndryshim në shumën -75,848,000 lekë, ose realizuar në masën 65.3 %.

Shpenzimet korente janë realizuar 77.5% të shpenzimeve korente të programuara dhe shpenzimet kapitale janë realizuar 56.2 % të shpenzimeve kapitale të programuara.

Shpenzimet operative janë realizuar në masën 42.5 % dhe zënë 7.4 % të shpenzimeve totale të realizuara. Shpenzimet kapitale zënë 63.2 % të shpenzimeve totale të realizuara.

Nga sa më sipër konstatohet se ka një shmangie të lartë të nivelit të planifikimit të buxhetit në krahasim me realizimin, referuar përcaktimeve të Ligjit nr. 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Po kështu, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se me shkresën nr. 556, datë 08.05.2020, AKPT ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportin për zbatimin e buxhetit për periudhën janar-prill 2020, me shkresën nr. 970, datë 08.09.2020 ka dërguar raportin e zbatimit të buxhetit për periudhën janar-gusht dhe me shkresën nr. 08/1, datë 03.02.2020, AKPT ka dërguar raportin vjetor të Monitorimit të Buxhetit për vitin 2020 dhe nuk rezulton që ky raportim të jetë dërguar periodikisht gjatë vitit, në kundërshtim me nenin nenin 65 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 1, datë 15.11.2021*

**Pretendimet e subjektit:** Me observacionin nr. 29 prot. datë 06.01.2022 dhe nr. 931/4 prot., datë 06.01.2022 protokolluar në KLSH, pretendohet se ky institucion ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportimet e duhura mbi zbatimin e buxhetit, të cilat janë bashkëlidhur këtij koment.

**Qendrimi i grupit të auditimit:** Observacionet e datës 22.11.2021 lidhur me zbatimin e buxhetit (Akt konstatimi nr. 1) ishin përfshirë në dosjen të cilën AKPT e ka emërtuar “Prapësime mbi Akt Verifikimin”, i cili i takon një tjetër pike të auditimit dhe për këtë arsye ka patur një ngatërresë në shqyrtimin e tyre. Megjithatë pas komenteve të ri paraqitura nga AKPT në fazën e hartimit të raportit përfundimtar, mbi ekzistencën e raporteve periodike të zbatimit të buxhetit, sqarojmë se grupi i auditimit mori në shqyrtim dokumentacionin e dërguar nga ku rezultoi se janë dërguar raportet periodike për periudhën janar-prill 2018; janar-prill 2019; janar-gusht 2019; janar-prill 2020 dhe janar-gusht 2020. Pra për sa më lart, përsëri nuk është ndjekur rregullisht raportimi mbi zbatimin e buxhetit, pasi mungojnë raportimet për 4-mujoret e fundit të viteve objekt auditimi. Observacionet merren parasysh për plotësimin e raportimeve të vëna në dispozicion, por rekomandimi që ky raportim të ndiqet rregullisht për të gjithë 4-mujoret mbetet.

**Titulli i gjetjes 1:** Mos realizimi i buxhetit dhe mungesë e raportimeve periodike.

**Situata:** Për vitin 2019 dhe 2020 konstatohet se ka një shmangie të lartë të nivelit të planifikimit të buxhetit në krahasim me realizimin, referuar përcaktimeve të Ligjeve përkatëse për buxhetin në Republikën e Shqipërisë, konkretisht: Buxheti i vitit 2019 është realizuar në shumën 64,671,758 lekë nga 88,041,000 lekë, ose në masën 73.4 % dhe Buxheti i vitit 2020 është realizuar në shumën 142,891,8245 lekë nga 218,740,000 lekë, me një ndryshim në shumën -75,848,000 lekë, ose realizuar në masën 65.3 %.

Për të tre vitet objekt auditimi, AKPT ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike të zbatimit të buxhetit (janar-prill 2018; janar-prill 2019; janar-gusht 2019; janar-prill 2020 dhe janar-gusht 2020), si dhe raportet vjetore të tyre. Pra nuk është ndjekur rregullisht raportimi mbi zbatimin e buxhetit, pasi mungojnë raportimet për 4-mujoret e fundit të viteve objekt auditimi.

**Kriteri:** Ligji nr. 99/2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Ligji nr. 88/2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, Neni 65 i Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Ndikimi/efekti:** Mos realizimi i shpenzimeve të planifikuara sit ë nevojshme për aktivitetin e njësisë dhe mbajtja e fondeve buxhetore të pa përdorura deri në fund të vitit. Mungesë transparence në pasqyrimin e zbatimit të buxhetit.

**Shkaku:** Mos planifikim i saktë i nevojave për fonde. Për vitin 2020 ndikim kanë patur edhe kufizimet nga pandemia. Mos hartimi i raporteve periodike të zbatimit të buxhetit

**Rëndësia:** e mesme

**Rekomandimi 1:** Titullari i AKPT dhe sektori përgjegjës për buxhetin në AKPT, të marrin masa:  
- të përcaktojnë qartë planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar;

-për hartimin dhe dërgimin periodik të raporteve të zbatimit të buxhetit pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për të gjitha periudhat e raportimit që përcaktohet nga kuadri ligjor.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

### 3.2 MBI ZBATIMIN E STRUKTURËS ORGANIZATIVE, DHËNIEN E PAGAVE DHE SHPËRBLIMEVE DHE ZBATIMIN E KUADRIT LIGJOR PËR EMËRIMET DHE LARGIMET NGA PUNA”, NË AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT.

Në zbatim të pikës 2 të Programit të Auditimit nr. 931/1, datë 14.09.2021, “Mbi zbatimin e strukturës organizative, dhënie e pagave dhe shpërblimeve dhe zbatimin e kuadrit ligjor për emërimet dhe largimet nga puna”, u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

1. *Struktura organike;*
2. *Rregullore e Brendshme;*
3. *Listë pagesat e punonjësve me gjithë dokumentacionin shoqërues;*
4. *Listë pagesat për kontributin e sigurimeve shoqërore, shëndetësore dhe tatimin mbi pagën;*
5. *Procedurat e emërimeve, largimeve në punë, ngritjeve dhe uljeve në detyrë;*
6. *Dosje personale.*

#### 1. Struktura Organizative

Në lidhje me zbatimin e strukturës u audituan me zgjedhje zbatimi i strukturës për muajt:

- Mars dhe Shtator të vitit 2018;
- Shkurt dhe Gusht të vitit 2019;
- Prill dhe Dhjetor të vitit 2020.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

#### Për vitin 2018:

Struktura e Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit (AKPT) është miratuar nga Kryeministri Urdhri nr. 61, datë 12.05.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit”, kjo strukturë parashikon që AKPT në organikën e saj të ketë 44 punonjës.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Nga auditimi konstatohet që për muajt e përzgjedhur të këtij viti nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve, si dhe nuk ka devijime nga emërtimet e strukturës së miratuar. Në muajin Shtator janë emëruar 2 (dy) pozicione pune, 1 (një) Arkivist dhe 1 (një) Specialist me kontratë të përkohshme, miratuar me VKM nr. 277, datë 16.05.2018 “Për disa ndryshime në Vendimin nr. 395, datë 29.04.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e programit Kombëtar të praktikave të punës në administratën shtetërore dhe institucionet e tjera publike”, i ndryshuar” dhe shkresën nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, nr. 2318/3 prot., datë 23.05.2018.

#### **Për vitin 2019:**

Struktura e Agjencisë Kombëtare të Planifikimi të Territorit (AKPT) është miratuar nga Kryeministri Urdhri nr. 61, datë 12.05.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit”, kjo strukturë parashikon që AKPT në organikën e saj të ketë 44 punonjës.

**Nga auditimit konstatohet që,** për muajin Shkurt të këtij viti nga struktura e miratuar:

1. Nga Sektori i Jetësimi të Prioriteteve mungojnë 2 specialistë;
2. Nga Sektori Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore mungon 1 specialist.

**Për muajin Gusht të këtij viti konstatohet se,** pavarësisht se nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve, mungon pozicioni i sekretares i cili është miratuar në strukturë.

#### **Për vitin 2020:**

Struktura e Agjencisë Kombëtare të Planifikimi të Territorit (AKPT) është miratuar nga Kryeministri Urdhri nr. 42, datë 02.03.2020 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” miratuar nga Kryeministri, ku parashikohet që AKPT në organikën e saj të ketë 41 punonjës.

Janë miratuar me shkresë nga Ministri i Shtetit për Rindërtimin, nr. 1208 prot., datë 20.02.2020 dhe nr. 1343 prot., datë 26.02.2020 “Për fillimin e procedurave të kontraktimit të punonjësve me kontratë të përkohshme”, shkresë nr. 1343/1 prot., datë 05.03.2020 dhe nr. 2680 prot., datë 26.05.2020 “Për marrjen e masave të nevojshme për kontraktimin e punonjësve me kontratë të përkohshme lidhur me procesin e rindërtimit”. Konkretisht nga përzgjedhja për muajin Prill janë emëruar 4 pozicione Specialist me kontratë të përkohshme, dhe për muajin Dhjetor janë emëruar 7 pozicione Specialist me kontratë të përkohshme.

**Nga auditimi për muajin Dhjetor të vitit 2020 konstatohet që,** nga Drejtoria GIS për Planifikimin e Territorit, mungon pozicioni i Drejtorit.

*Konstatimet e lartë përmendura për mos përmbushje të strukturës së miratuar për muajt e përzgjedhur, janë në kundërshtim me Urdhrin nr. 61, datë 12.05.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” dhe Urdhrin nr. 42, datë 02.03.2020 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” miratuar nga Kryeministri.*



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

***Tabela për të dhënat e numrit të punonjësve për muajt e përzgjedhur<sup>4</sup>***

| Emërtimit            | Viti | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|------|------|------|------|
| Nr. Punonjësish plan |      | 44   | 44   | 41   |
| Nr. Punonjësish fakt |      | 44   | 41   | 41   |
| Realizimi në %       |      | 100% | 93%  | 100% |

*Burimi: Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit*

## **2. Marrëdhëniet e punës**

Marrëdhëniet e punës në AKPT rregullohen sipas Kodit të punës, Ligj Nr. 7961, datë 12.7.1995, i ndryshuar. Për procedurat e rekrutimit AKPT ka ngarkuar në faqen web Udhëzuesin për aplikimet për punësim në rast të vendeve vakante, si dhe publikon në të njoftimin për vendin e lirë të punës. Nga auditimi për këtë proces, rezulton se në faqen web të AKPT nuk mund të identifikohen njoftimet e hershme të punësimit, por vetëm ato më të fundit. Për të vlerësuar procedurën e emërimeve, grupi i auditimit mori në shqyrtim 8 dosje personeli. Nga auditimi i dosjeve në dispozicion rezultoi se ato përmbajnë elementët e përcaktuar në kuadrin ligjor për këtë qëllim, megjithatë në asnjë rast nuk u identifikua njoftimi i punësimit sipas pozicionit, të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo kriteret e kualifikimit. Për sa më lart, procesi i rekrutimit në AKPT nuk rezultoi transparent.

Ndërkohë sa i takon largimeve nga puna, në të gjitha rastet largimet kanë qenë për shkak të dorëheqjes, me përjashtim të një rasti shkëputje në mënyrë të pa justifikuar të marrëdhënieve të punës në vitin 2018, për të cilin AKPT është ende në proces gjyqësor, në fazë ankimi.

## **3. Marrëdhëniet e pagave**

### **Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.**

Nga auditimi në tërësi të listë-pagesave për periudhën e përcaktuar në program, rezultoi se shuma e përgjithshme e listë-pagesave është e njëjtë me pagesat e kryera në bankat përkatëse e përgatitur për këtë qëllim.

Janë kryer ndalesat për tatimin e të ardhurave personale nga punësimi sipas përcaktimeve në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe janë paguar brenda datës 20 të muajit pasardhës në të cilin është kryer pagesa.

Është përllogaritur dhe ndalur kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar “Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, dhe nr. 7870, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në

<sup>4</sup> **Shënim:** Tek tabela për të dhënat e numrit të punonjësve për muajt e përzgjedhur, nuk janë shënuar punonjësit jashtë strukture që janë me kontratë të përkohshme për muajt: Shtator 2018 (2 punonjës), Prill 2020 (4 punonjës) dhe Dhjetor 2020 (7 punonjës), por janë trajtuar më lart sipas miratimit me VKM dhe shkresat përkatëse.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” i ndryshuar, dhe pas hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 457, datë 09.07.2014.

Afatet e deklarimit dhe pagesës së kontributeve janë përcaktuar në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës. Janë audituar muajt Mars dhe Shtator për vitin 2018, Shkurt dhe Gusht për vitin 2019, Prill dhe Dhjetor për vitin 2020, nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme mbi llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Detyrimet janë derdhur pranë institucioneve përkatëse dhe institucioni nuk është penalizuar me gjopa apo interesa të paguara për pagesë të vonuar.

#### **Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) për vitet 2018-2020**

Nga verifikimi i fondit të pagave për vitet 2018, 2019, 2020 po paraqesim tabelën krahasuese e cila rezulton si më poshtë:

***Tabela për të dhënat përmbledhëse për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore për vitet 2018-2020***

*Në 000 lekë*

| Nr | Emërtimi                                            | Viti 2018     |               |     | Viti 2019     |               |     | Viti 2020     |               |     |
|----|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|-----|---------------|---------------|-----|---------------|---------------|-----|
|    |                                                     | Plan          | Fakt          | %   | Plan          | Fakt          | %   | Plan          | Fakt          | %   |
| 1  | Shpenzime për pagat                                 | 39,224        | 38,246        | 98% | 42,050        | 33,920        | 81% | 36,500        | 36,054        | 99% |
| 2  | Shpenzime për kontributet e sigurimeve dhe tatimeve | 6,700         | 6,309         | 94% | 6,797         | 5,610         | 83% | 6,397         | 5,989         | 94% |
|    | <b>TOTAL</b>                                        | <b>45,924</b> | <b>44,555</b> |     | <b>48,847</b> | <b>39,530</b> |     | <b>42,897</b> | <b>42,043</b> |     |

*Burimi: Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit*

Nga auditimi konstatohen se fondi i pagave të shpenzuar për vitin 2018 është 38,245,834 lekë pra me një realizim 98 % të fondit të planifikuar prej 39,224,000 lekë. Për vitin 2019 fakti është 33,919,985 lekë ose 81 % e fondit të planifikuar prej 42,050,000 lekë. Për vitin 2020 fakti është 36,054,034 lekë ose 99 % e fondit të planifikuar prej 36,500,000 lekë.

Ndërsa fondi i shpenzuar për sigurimet shoqërore për vitin 2018 është 6,309,524 lekë pra me një realizim 94 %. Për vitin 2019 ky fond i shpenzuar për sigurimet shoqërore është 5,609,941 lekë me një realizim 83 %. Për vitin 2020 ky fond i shpenzuar për sigurimet shoqërore është 5,988,868 lekë me një realizim 94 %.

Nga auditimi në tërësi të listë-pagesave për periudhën e përcaktuar në program rezultoi se, listë-prezenca e punonjësve dorëzohet rregullisht nga Drejtori i Përgjithshëm, Sektori i Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore si dhe Drejtoria e Burimeve Njerëzore, listë-pagesa e punonjësve ishte e rregullt, e përpiluara sipas shërbimeve përkatëse në bazë të strukturës, të plotësuara me gjithë elementët, nënshkruhet nga Drejtori i Përgjithshëm, Përgjegjësi dhe Specialisti i Financës si dhe



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse, por për listë-pagesat mungon miratimi nga Sektori i Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore.

*Në kundërshtim me udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III, pika 69, ku citohet se: “Listë-pagesat plotësohen nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listë-prezenca e firmosur nga menaxheri i strukturës përkatëse) për shërbimin e kryer. Ato kontrollohen dhe nënshkruhen nga punonjësi i caktuar me menaxhimin e burimeve njerëzore dhe nëpunësi zbatues ose i deleguari i tij”.*

*Për sa më lart është mbajtur akt konstatimi nr.2, datë 15.11.2021*

**Pretendimet e subjektit:** Me obeservacionin nr. 29 prot. datë 06.01.2022 dhe nr. 931/4 prot., datë 06.01.2022 protokolluar në KLSH, AKPT shprehet se Rekomadimi nr. 3 është i pabazuar dhe kontradiktor me gjetjet e shprehura nga vetë grupi i auditit në raport, ku nga njëra anë citohet: “nuk ka devijime nga emërimet e strukturës së miratuar”, dhe në asnjë rast nuk është konstatuar emërimet jashtë strukturës dhe në anën tjetër tek rekomandimet shprehet: “të merren masa për rishqyrtimin e nevojave për pozicionet e shtuara në strukturë dhe shmangien e emërimeve të punonjësve në pozicione të pa miratuara”. Ju sjellim në vëmendje se, audituesit kanë konstatuar se ka patur pozicione vakante në raport me strukturën, pra rrjedhimisht nuk mund të ketë pozicione të shtuara apo devijime nga struktura për sa kohë është konstatuar e kundërta nga vetë audituesit, përkatësisht mungesë në plotësim e strukturës;

**Qendrimi i grupit të auditimit:**

Lidhur me pretendimet mbi strukturën e AKPT sqarojmë se, si në trajtimin e gjetjes, ashtu edhe në rubrikën “Ndikimi/efekti”, fjala ka qenë në çdo rast për plotësimin dhe përmbushjen e detyrimit të reskeprimit të strukturës së miratuar, pasi mos përdoirmi i fondeve të parashiuara për strukturën e plotë mund të sjellë djegie të fondeve. Megjithatë për paqartësinë në rekomandimin e lënë, grupi i auditimit merr parasysh obeservacionin për riformulimin e rekomandimit.

**Titulli i gjetjes 1:** Mos përmbushje e strukturës së miratuar dhe mungesë transparence në njoftimet për punësim.

**Situata:** Nga auditimi i zbatimit të strukturës në Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit (AKPT) u konstatua se:

- Për vitin 2019; Për muajin Shkurt të këtij viti nga struktura e miratuar, në Sektorin e Jetësimit të Prioriteteve mungojnë 2 specialistë; në Sektorin e Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore mungon 1 specialist; Për muajin Gusht të këtij viti konstatohet se, pavarësisht se nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve, mungon pozicioni i sekretares i cili është miratuar në strukturë.
- Për vitin 2020 në muajin Dhjetor konstatohet që, nga Drejtoria GIS për Planifikimin e Territorit, mungon pozicioni i Drejtorit.

Në faqen Web të AKPT nuk mund të identifikohen njoftimet e hershme të punësimit, por vetëm ato më të fundit. Në asnjë rast nuk u identifikua njoftimi i punësimit sipas pozicionit, të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo kriteret e kualifikimit



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Kriteri:** Urdhrin nr. 61, datë 12.05.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” dhe Urdhrin nr. 42, datë 02.03.2020 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” miratuar nga Kryeministri.

**Ndikimi/Efekti:** Mos përmbushje dhe mos respektim i strukturës organizative të miratuar.

**Shkaku:** Mos marrja e masave në kohë për rekrutimet. Mos identifikimi i vendeve vakante të AKPT-së, pozicioni, të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo kriteret e kualifikimit, nga të tretët.

**Rëndësia:** E mesme.

**Rekomandimi 1:** Njësia e Burimeve Njerëzore pranë AKPT, të marrë masa:

- për identifikimin dhe rekrutimin e punonjësve, plotësimin në kohë të nevojave dhe vendeve vakante të krijuara, sipas strukturës së miratuar dhe fondeve në dispozicion për këtë strukturë.
- për dokumentimin fizik zyrtar të njoftimit në dosjen e secilit person të rekrutuar të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo kriteret e kualifikimit. Njëkohësisht të marrë masa për të ndërhyrë nëpërmjet ekspertëve të fushës në përmirësimin e kapaciteteve të faqes web në mënyrë që kjo e fundit të përballojë të gjithë volumnin e njoftimeve të vendeve vakante të publikuara

*Menjëherë dhe në vijimësi*

### 3.3 MBI AUDITIMIN E RREGULLSHMËRISË SË PASQYRAVE FINANCIARE

Në bazë të programit të auditimit nr.931/1, datë 14.09.2021, pika 3 “Auditim mbi rregullshmërisë së pasqyrave financiare”, për periudhën 01.01.2018 deri me datë 31.12.2020” u shqyrtua dhe u verifikua dokumentacioni i vënë në dispozicion, i Pasqyrave Financiare, ditarët e magazinës, të arkës e të bankës, ditarët e shpenzimeve korente progresive vjetore, zbatimi i buxhetit për vitet në auditim 2018 deri me datë 31.12.2020 të plotësuar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, në zbatim të ligjit për Kontabilitetin e Pasqyrat Financiare nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” Udhëzimit nr.37, datë 19.12.2006, Udhëzimit nr.26, datë 27.12.2007, dhe Udhëzimit nr.10, datë 27.02.2008, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, vendore dhe njësitë që varen prej tyre” dhe Ligjit nr. 10296, datë 8.7 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011” Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Mbas shqyrtimit të dokumentacionit të sipër cituar konstatohet se :

Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit e ka kryer veprimtarinë e saj për vitet 2018 deri me datë 31.12.2020 dhe Pasqyrat Financiare rezultojnë të përgatitura nga Përgjegjësjë e Financës znj. Artenisa Keçi dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe Drejtori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse znj. L.M, të vulosura e nënshkruar nga Dega e Thesarit Tiranë.

Për auditimin e kësaj pike sipas drejtimeve të përcaktuara në programin nr. 931/1prot. , datë 14.09.2021 e protokolluar në AKPT me nr 988/1 datë 16.09.2021, në pikën 3, u mbështetëm në kriteret ligjore si më poshtë:



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018** “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

-**Ligji nr. 40/2019** “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; Standardet Kombëtare të Kontabilitetit (SKK 2 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”), të përcaktuara në Ligjin nr. 25/, datë 03.2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”

**Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010** “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

**Udhëzimi MF nr. 30, datë 27.12.2011** “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

**Ligjin nr. 9936 date 26.06.2008,** “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor ne Republikën e Shqipërisë”

-**UMF nr. 8, datë 09.03.2018** “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

**Rregullore e Brendshme** “Për funksionimin dhe organizimin e AKPT” e miratuar me nr.17.datë 15.02.2018

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitet 2018- 2020 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” (i shfuqizuar), ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe pasqyra e shpenzimeve deri më datë 31.12.2020 nga ku rezultoi:

**AUDITIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË VITIT 2018.**

Për auditimin e Pasqyrave Financiare vitit 2018 u shqyrtua dokumentacioni relevant, prej ku u konstatua se ishin hapur ditarët e Pagesave, Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh si dhe ditari i Bankës dhe Magazinës.

Ditari i Bankës mbahej dhe reflekttoheshin llogaritë financiare “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes si dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, si dhe shpenzimet ne te gjitha llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 përmend edhe më sipër.

Kështu, mund të përmendim faktin se nuk prekeshin llogaritë në fillim të vitit ushtrimor: Debi 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe Kredi 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur” si dhe në fund të vitit ushtrimor, për përdorimin e fondeve buxhetore korrente dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, bëheshin veprimet me llog. 476 , dhe 720 “Grant korrent i brendshëm”; 105 “Teprica e garantëve kapitale të brendshme dhe 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”. Po kështu për të gjithë llogaritë e tjera veç atyre financiare dhe të shfrytëzimit.

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila prekej vetëm në “Debi” për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në “Kredi” llogaria 401 “Furnitorë”, në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një herë në muaj, në mënyrë të përmbledhur.

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Pasqyrat financiare të vitit 2018, ishin hartuar vetëm bazuar në Ditarin e Bankës dhe të Magazinës dhe shumë veprime si dhe nxjerrja e pasqyrave financiare bëhej nga jashtë (extra kontabël).

Përveç artikujve të magazinës, për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas këtyre posteve, sipas ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, si dhe në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Pjesë e pasqyrës financiare të vitit 2018 janë edhe Aktrakordimet me Degën e Thesarit, inventarët etj, pasqyrat F1, F2, F4, F7, F5 etj.

Mbasi u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion bazuar në Kriteret e vlerësimi në lidhje me zbatimin e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", UMF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", rezultoi:

AKPT, ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2018, mbështetur në Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Pjesë përbërëse të PF/2018 janë: Pasqyra e pozicionit financiar (F1); Pasqyra e performancës financiare (F2); Pasqyra e flukseve monetare (F3); Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4); Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore: Investimet dhe burimi i financimit (F6); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b); Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8); Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, ku është dhënë informacion mbi: Emrin e njësisë ekonomike raportuese, AKPT Tiranë me **NIPT L.....D**

Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisish; Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2018-31.12.2018.

Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë.

Hartimi dhe dorëzimi i Pasqyrave Financiare në Degën e Thesarit është bërë me datë 28.02.2019 brenda afatit ligjor.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga znj.A.K dhe është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe Drejtori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse znj. L.M, të vulosura e nënshkruar nga Dega e Thesarit Tiranë.

Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Degën e Thesarit me shkresën përcjellëse nr. 264, datë 27.02.2019 dhe me vulën e Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, të nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe miratuar nga dega e thesarit me vulën e thesarit Tiranë, në



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

formatin 1, por nuk është vulosur në formatet F2, F3, F4, F5 dhe në pasqyrat statistikore F6, F7.a, F7.b, F8.

***Nga auditimi i Pasqyrave financiare rezultoi:***

Pasqyrat Financiare të vitit 2018, rezultojnë në përgjithësi të jenë të plotësuar sipas standardeve kombëtare të kontabilitetit, planit kontabël dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” Pasqyrat financiare vjetore 2018 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 28.02.2019 me nr. 1472 prot, me të dhënat e mëposhtme:

***AKTIVI Në lekë***

| <b><i>Llogaritë</i></b>                        | <b><i>Gjendje në fund të vitit 2018</i></b> | <b><i>Gjendja në fund të vitit 2017</i></b> |
|------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>A. Aktivët</b>                              | <b>164,751,891</b>                          | <b>134,438,927</b>                          |
| <b>I. Aktivët Afat shkurtër</b>                | <b>20,169,957</b>                           | <b>21,576,275</b>                           |
| <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b> | <b>30,427</b>                               | <b>221,763</b>                              |
| Disponibilitete në thesar                      | 30,427                                      | 221,763                                     |
| <b>2. Gjendje Inventari Qarkullues</b>         | <b>14,879,914</b>                           | <b>16,132,197</b>                           |
| Materiale                                      | 5,639,189                                   | 7,934,967                                   |
| Inventar i imët                                | 9,240,725                                   | 8,197,230                                   |
| <b>3. Llogari të Arkëtueshme</b>               | <b>5,259,616</b>                            | <b>5,222,315</b>                            |
| Personeli, paradhënie, deficite, gjoba         | 14,155                                      | 14,155                                      |
| Debitorë të ndryshëm                           | 1,405,853                                   | 1,570,853                                   |
| Operacione me shtetin (Te drejta)              | 3,839,608                                   | 3,637,307                                   |
| <b>II. Aktivët Afat gjatë</b>                  | <b>144,581,934</b>                          | <b>112,862,652</b>                          |
| <b>1.Aktive Afatgjatë jo materiale</b>         | <b>128,590,320</b>                          | <b>96,458,320</b>                           |
| Studime dhe kërkime                            | 128,590,320                                 | 96,458,320                                  |
| <b>2. Aktive Afatgjatë materiale</b>           | <b>15,991,614</b>                           | <b>16,404,332</b>                           |
| Rruge, rrjete, vepra ujore                     | 121,260                                     | 121,260                                     |
| Instalime teknike, makineri e pajisje          | 7,696,235                                   | 8,431,575                                   |
| Mjete Transporti                               | 1,242,185                                   | 1,552,731                                   |
| Inventar ekonomik                              | 6,931,934                                   | 6,298,766                                   |

**PASIVI**

| <b><i>Llogaritë</i></b>                   | <b><i>Gjendje në fund të vitit 2018</i></b> | <b><i>Gjendja në fund të vitit 2017</i></b> |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>B. PASIVET (DETYRIMET)</b>             | <b>5,290,043</b>                            | <b>5,222,315</b>                            |
| <b>I.Pasivet Afat shkurtër</b>            | <b>5,290,043</b>                            | <b>5,222,315</b>                            |
| <b>1.Llogari të Pagueshme</b>             | <b>5,290,043</b>                            | <b>5,222,315</b>                            |
| Furnitorë e llogari të lidhura me to(401) | -                                           | -                                           |
| Detyrime ndaj personelit                  | 2,557,929                                   | 2,526,376                                   |
| Detyrime ndaj shtetit(Tatim taksa)        | 233,592                                     | 245,243                                     |
| Sigurime Shoqërore                        | 759,769                                     | 758,979                                     |
| Sigurime Shëndetësore                     | 106,836                                     | 106,709                                     |
| Organizma të tjerë Shtetërorë             |                                             |                                             |
| Kreditorë për mjete në ruajtje            | 30,427                                      | -                                           |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                                                |                    |                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kreditorë të ndryshëm                                          | 181,482            | -                  |
| Operacione me shtetin (detyrime)                               | 1,420,008          | 1,585,008          |
| <b>C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)</b>                            | <b>159,461,848</b> | <b>129,216,612</b> |
| <b>D. FONDI I KONSOLIDUAR</b>                                  | <b>159,461,848</b> | <b>129,216,612</b> |
| Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar                | 160,714,131        | 128,994,849        |
| Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore                            | -1,252,283         | 221,763            |
| Teprica e Garantëve kapitale të Brendshme                      |                    |                    |
| Teprica e Garantëve kapitale të Huaja                          |                    |                    |
| <b>E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>                               | <b>164,751,891</b> | <b>134,438,927</b> |
|                                                                |                    |                    |
| <b>KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadraturën</b>            | <b>Kuadratura</b>  | <b>Kuadratura</b>  |
| K1.Aktivet Neto a janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar    | 0                  | 0                  |
| K2.Totali i Aktiveve a është i barabartë me=Totalin e Pasiveve | 0                  | 0                  |

**Më poshtë evidentohen testet thelbësore** në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, bazuar në materialitetin e përcaktuar dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 01.01.2018-31.12.2018. Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrat financiare të vitit 2018 sipas aktivitet **Grupi I-Aktivet Afat shkurtra** evidentohen në vlerën **20,169,957 lekë, nga 21,576,275 lekë** në vitin 2017, ndërsa në **Grupin II-Aktivet Afat gjata** evidentohen me një vlerë prej **144,581,934 lekë, nga 112,862,652 lekë** në vitin 2017. Totali aktivitet evidentohet në vlerën për **164,751,891 lekë nga 134,438,927 lekë** në vitin 2017 dhe është i barabartë me totalin e Pasivitet.

Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si më poshtë:

**Grupi I- Aktivet Afat shkurtra:**

**Llogaritë e klasës 5.**

| Llog.kontabël | Emërtimi i llogarive                         | Viti 2018     | Viti i 2017    | Diferenca 2018-2017 |
|---------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------------|
| <b>1.</b>     | <b>Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b> | <b>30,427</b> | <b>221,763</b> | <b>-191,336</b>     |
| 531           | Mjete monetare ne Arke                       |               |                |                     |
| 512,56        | Mjete monetare ne Banke                      |               |                |                     |
| <b>520</b>    | <b>Disponibilitete ne Thesar</b>             | <b>30,427</b> | <b>221,763</b> | <b>-191,336</b>     |
| 50            | Letra me vlere                               | -             | -              | -                   |
| 532           | Vlera te tjera                               | -             | -              | -                   |
| 54            | Akreditiva dhe paradhënie                    | -             | -              | -                   |
| 59            | Provigj.zhvl. letra me vlere (-)             | -             | -              | -                   |

Vlera e **llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”** me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një ulje prej 191,336 dhe përfaqëson e derdhur në buxhet si rezultat i mbetjes se sponsorizimit të kryer në vitet e mëparshme. Vlera prej 30,427 lekë përfaqëson 5% garanci sipas kontratave për blerje aktivesh.

Kjo llogari përfaqëson vlera të depozituara dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe granate të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimin në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

**Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje Inventari qarkullues”**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

| <i>Llogaritë kontabël</i> | <i>Emërtimi i llogarive</i>                 | <i>Viti 2018</i>  | <i>Viti 2017</i>  | <i>Diferenca 2018-2017</i> |
|---------------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>2</b>                  | <b>Gjendje Inventari qarkullues</b>         | <b>14,879,914</b> | <b>16,132,197</b> | <b>-1,252,283</b>          |
| 31                        | Materiale                                   | 5,639,189         | 7,934,967         | -2,295,778                 |
| 32                        | Inventari Imët                              | 9,240,725         | 8,197,230         | 1,043,495                  |
| 34                        | Produkte                                    | -                 | -                 | -                          |
| 35                        | Mallra                                      | -                 | -                 | -                          |
| 36                        | Kafshe ne rritje e majmëri                  | -                 | -                 | -                          |
| 37                        | Gjendje te pa mbritura,ose pranë te tretëve | -                 | -                 | -                          |
| 38                        | Diferenca nga çmimet e magazinimit          | -                 | -                 | -                          |
| 39                        | Provigjone per zhvlersimin e inventarit (-) | -                 | -                 | -                          |
|                           | <b>Totali</b>                               | <b>14,879,914</b> | <b>16,132,197</b> | <b>-1,252,283</b>          |

**Llogaritë e Klasës 3**, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2018 paraqiten në vlerën **14,879,914 lekë** që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën **5,639,189 lekë** dhe llogaria kontabël 32 “Inventar i Imët” në vlerën **9,240,725 lekë**.

**Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të Arkëtueshme”**

| <i>Llogaritë kontabël</i> | <i>Emërtimi i llogarive</i>                          | <i>Viti 2018</i> | <i>Viti 2017</i> | <i>Diferenca 2018-2017</i> |
|---------------------------|------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| <b>3</b>                  | <b>Llogari të arkëtueshme</b>                        | <b>5,259,616</b> | <b>5,222,315</b> | <b>37,301</b>              |
| 411                       | Klientë e llogari te ngjashme                        | -                | -                | -                          |
| 423,429                   | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba               | 14,155           | 14,155           | 0                          |
| 431                       | Tatim e Taksa                                        | -                | -                | -                          |
| 432                       | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal         | -                | -                | -                          |
| 433                       | Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti            | -                | -                | -                          |
| 435                       | Sigurime Shoqërore                                   | -                | -                | -                          |
| 436                       | Sigurime Shëndetësorë                                | -                | -                | -                          |
| 437,438,                  | Organizma te tjere shteterore                        | -                | -                | -                          |
| 44                        | Institucione te tjera publike                        | -                | -                | -                          |
| 465                       | Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere | -                | -                | -                          |
| 466                       | Kreditorë për mjete në ruajtje                       | -                | -                | -                          |
| 468                       | Debitore te ndryshem                                 | 1,405,853        | 1,570,853        | -165,000                   |
| 4342                      | Operacione me shtetin(të drejta)                     | 3,839,608        | 3,637,307        | 202,301                    |
| 45                        | Mardh. midis institucioneve apo njesive ekonomike    | -                | -                | -                          |
| 49                        | Shuma të parashikuara per xhvleresim(-)              | -                | -                | -                          |
|                           | <b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>                  | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>                   |

**Llogaritë e Arkëtueshme (Kërkesa arkëtimi mbi debitorët)** për vitin 2018 paraqitet në vlerën **5,259,616 lekë nga 5,222,315 lekë** evidentuar në vitin 2017, me një rritje në vlerën 37,301 lekë si rezultat i detyrimeve nga debitorët dhe operacioneve me shtetin.

**Llogaria 429 “Personeli, paradhënie, gjoba”** me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje në vlerën 14,155 lekë përfaqëson detyrime personeli për shërbim jashtë vendit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në vlerën **1,570,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara ndërsa në fund të vitit 2018 është në vlerën **1,405,853 lekë** me një ulje në **vlerën 165,000 lekë** e detajuar si më poshtë:

1. I. U. në vlerë **619,840**, referuar urdhrit të Ministrisë së Punëve Publike, transportit dhe telekomunikacionit nr.35 date 08.03.2010 ku citohet që “Aktivët dhe Pasivet e Akpt-se do të jene aktivet dhe pasivet e bilancit të ISPU-se”,
2. Projekti Speedy në vlerë detyrimi prej **123,318** lekë është konstatuar në raportin final të auditit të MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; detyrim i ardhur si rezultat i mos kthimit të kësaj vlere AKPT-se si Njësi Zbatuese e këtij projekti (pagese e bere me buxhetin e AKPT-se dhe e parimbursuar nga projekti Speed si rezultat i mungesës së fondeve).
3. K.L në vlerë detyrimi prej **182,781** lekë, detyrim i konstatuar në raportin final të auditit të MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; për shërbime jashtë vendit, procedure në kundërshtim me VKM 870 date 14.12.2011;
4. D.L në vlerë detyrimi **112,204** lekë; detyrim i vitit 2014, mungese aset, referuar Urdhër Zhdëmtimit nr 37 date 24.06.2014.
5. I.H në vlerë detyrimi prej **217,710** lekë; detyrim i konstatuar në raportin final të auditit të MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015 si rezultat i mungesës së disa artikujve në magazine.
6. L.Sh në vlerë detyrimi prej **30,000** lekë; detyrime të konstatuara në vitin 2017, referuar vendimit të Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi”
7. E.B në vlerë detyrimi prej **120,000** lekë, detyrime të konstatuara në vitin 2017, referuar vendimit të Agjencisë së Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi” si anëtare e Nj.P.

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë strukturat e AKPT, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi, bllokim të numrit të llogarisë ,urdhër sekuestrimi ose si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë.

Nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) për subjektet debitorë në vite dhe në vlera të konsiderueshme, pasi kanë njoftuar **vetëm me një njoftim** për pagesën e detyrimeve dhe **nuk** ka vazhdimësi dhe ndjekje të procedurave të tjera sipas nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”. Neni 93 dhe 94.

**Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor)** në vlerën **3,839,608 lekë** pasqyron detyrimin e shtetit ndaj Institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2018 por që do të përballohen nga buxheti i vitit 2019, si dhe detyrime ndaj punonjësve për paga, sigurime shoqërore e shëndetësore, e rakorduar kjo me llogaritë në pasiv 401, 421,431,435,436 dhe llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” në Postin B-të Bilancit.

Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2018 kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, ndaj detyrimeve të shtetit, duke qenë në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

#### **Grupi A- AKTIVE Afatgjata**

**II-Aktivët Afatgjata** evidentohen në vlerën **144,581,934 lekë**.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

1. Llogaritë e Klasës 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” përfaqësojnë vlerën **128,590,320 lekë**, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2017 AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlerë prej **96,458,320 lekë me një rritje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 32,132,000 lekë**.

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive            | Viti 2018   | Viti 2017  | Diferenca 2018-2017 |
|--------------------|---------------------------------|-------------|------------|---------------------|
| 20                 | 1-Aktive Afatgjata jo Materiale | 128,590,320 | 96,458,320 | 32,132,000          |
| 202                | Studime dhe kërkime             | 128,590,320 | 96,458,320 | 32,132,000          |

Llogaritë e Klasës 21 “**Aktivet Afatgjata materiale**” përfaqësojnë vlerën **15,991,614 lekë** sipas të dhënave pasqyruar për vitin ushtrimor 2018, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në vitin paraardhës 2017, AAM evidentohen me një vlerë prej **16,404,332 lekë, me një pakesisim të vlerës së AAGJM prej 412,718.**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                  | Viti 2018  | Viti 2017  | Diferenca 2018-2017 |
|--------------------|---------------------------------------|------------|------------|---------------------|
| 21                 | 2-Aktive Afatgjata materiale          | 15,991,614 | 16,404,332 | -412,718            |
| 210                | Toka, Troje, Terrene                  | 0          | 0          | 0                   |
| 211                | Pyje, Plantacione                     | 0          | 0          | 0                   |
| 212                | Ndërtesa e Konstruksione              | 0          | 0          | 0                   |
| 213                | Rruge, rrjete, vepra ujore            | 121,260    | 121,260    | 0                   |
| 214                | Instalime teknike, makineri e pajisje | 7,696,235  | 8,431,575  | -735,340            |
| 215                | Mjete Transporti                      | 1,242,185  | 1,552,731  | -310,546            |
| 218                | Inventar ekonomik                     | 6,931,934  | 6,298,766  | 633,168             |

Të dhënat për amortizimin janë nxjerrë nga pasqyra nr. 7.b, pasi në pasqyrat e pozicionit financiar nuk evidentohet shuma e akumuluar e amortizimit për llogaritë 202, 213, 214, 215, dhe 218, dhe në pasqyrën nr. 4.

**Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”,** për vitin 2017 paraqitet në vlerën **121,260 lekë**, ndërsa në fund të vitit kalendarik 2018 është në vlerën **121,260 leke**, nuk ka pësuar ndryshime e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”,** në fillim të vitit 2018 paraqitet në vlerën **8,431,575 lekë** dhe në fund të vitit kalendarik 2018 është në vlerën **7,696,235 leke** si rezultat i shtesave në blerje dhe pakësimeve nga amortizimi të reflektuara në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 215 “Mjete transporti”** evidentohet në një vlerë prej **1,552,731 lekë** që paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të AKPT më datë 01.01.2018 që ishte në vitin paraardhës, dhe paraqitet në fund të vitit 2018 në vlerën **1,242,185 lekë** si rezultat i llogaritjes së normës së amortizimit e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 218 “Inventari ekonomik”** në fillim të vitit 2018 paraqitet në vlerën **6,298,766 lekë**, në fund të vitit kalendarik 2018 arrin në vlerën **6,931,934 lekë**, si rezultat i shtesave në blerje dhe



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

pikësimeve nga amortizimi të reflektuara në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria inventariale 3 “Inventari qarkullues ” në vlerën 14,879,914 lekë**, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventarëve fizik e kontabël **me datë datë 31.12.2018**, ka një pakësim në vlerën **1,252,283 lekë**, me një diferencë pakësim që pasqyrohet në llogarinë **63 “Ndryshime të gjendjes së inventarit”**.

Llogaria inventariale **31 “Materiale”** në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën **7,934,967 lekë**, në fund të vitit kalendarik 2019 arrin në vlerën **5,639,189 lekë**, me një diferencë pakësim në vlerën **2,295,778 lekë**

Llogaria inventariale **32 “Inventar i Imët”** në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën **8,197,230 lekë**, në fund të vitit kalendarik 2019 arrin në vlerën **9,240,725 lekë**, me një diferencë shtim në vlerën **1,043,495 lekë**

**Pasqyra e amortizimit vitit 2018, AAGJ/JO M dhe AAGJM, (Nxjerrë nga formati 7/b)**

| Nr. Llog.  | Emërtimi                            | Gjendja e amortizimit viti 2018 | Shtesa amortizimit viti 2018 | Pakësim amortizimit viti 2018 | Gjendja në fund të vitit 2018 |
|------------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|            | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>            | <b>0</b>                        | <b>0</b>                     | <b>-</b>                      | <b>0</b>                      |
| <b>202</b> | <b>Studime dhe kërkime</b>          | <b>0</b>                        | <b>0</b>                     | <b>-</b>                      | <b>0</b>                      |
|            |                                     |                                 |                              |                               |                               |
|            | <b>AAGJ/MATERIALE</b>               | <b>18,768,920</b>               | <b>3,639,073</b>             | <b>0</b>                      | <b>22,407,993</b>             |
| <b>211</b> | <b>Pyje, Kullota, Plantacione</b>   |                                 |                              |                               |                               |
| <b>212</b> | <b>Ndertesa e Konstruksione</b>     |                                 |                              |                               |                               |
| <b>213</b> | <b>Rruge, rrjete, vepra ujore</b>   |                                 |                              |                               |                               |
| <b>214</b> | <b>Instalime, makineri, pajisje</b> | <b>1,224,415</b>                | <b>1,698,504</b>             | <b>0</b>                      | <b>2,922,920</b>              |
| <b>215</b> | <b>Mjete transporti</b>             | <b>4,671,819</b>                | <b>310,546</b>               |                               | <b>4,982,365</b>              |
| <b>218</b> | <b>Inventar ekonomik</b>            | <b>12,872,685</b>               | <b>1,630,023</b>             |                               | <b>14,502,708</b>             |
|            | <b>T O T A L I</b>                  | <b>18,768,920</b>               | <b>3,639,073</b>             | <b>0</b>                      | <b>22,407,993</b>             |

**Pasqyra e Aseteve(kosto historike) llog. 202,213,214,215 dhe 218**

| Nr. Llog.  | Emërtimi                            | Gjendja me datë 31.12.2017 | Shtesë transf.kap. viti 2018 | Pakësime të tjera viti 2018 | Gjendja në fund me datë 31.12. 2018 |
|------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|            | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>            | <b>96,458,320</b>          | <b>32,132,000</b>            |                             | <b>128,590,320</b>                  |
| <b>202</b> | <b>Studime dhe kërkime</b>          | <b>96,458,320</b>          | <b>32,132,000</b>            | <b>-</b>                    | <b>128,590,320</b>                  |
|            |                                     |                            |                              |                             |                                     |
|            | <b>AAGJ/MATERIALE</b>               | <b>35,173,252</b>          | <b>3,226,355</b>             |                             | <b>38,399,607</b>                   |
| <b>213</b> | <b>Rruge, rrjete, vepra ujore</b>   | <b>121,260</b>             |                              |                             | <b>121,260</b>                      |
| <b>214</b> | <b>Instalime, Makineri, pajisje</b> | <b>9,655,990</b>           | <b>963,165</b>               |                             | <b>10,619,155</b>                   |
| <b>215</b> | <b>Mjete transporti</b>             | <b>6,224,550</b>           |                              | <b>-</b>                    | <b>6,224,550</b>                    |
| <b>218</b> | <b>Inventar ekonomik</b>            | <b>19,171,452</b>          | <b>2,263,190</b>             |                             | <b>21,434,642</b>                   |
|            | <b>T O T A L I</b>                  | <b>131,631,572</b>         | <b>35,358,355</b>            | <b>0</b>                    | <b>166,989,927</b>                  |

**Pasqyra e ndryshimeve klasa 3-Materiale dhe objekte inventari**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

| <b>Nr. Llog.</b> | <b>Emërtimi</b>        | <b>Gjendja me datë 31.12.2017</b> | <b>Shtesa Mat. konsumi viti 2018</b> | <b>Pakësim mat. Konsumi viti 2018</b> | <b>Gjendja në fund të vitit 2018</b> |
|------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|
| 31               | <b>Materiale</b>       | 7,934,967                         | 5,201,096                            | 7,496,874                             | 5,639,189                            |
| 32               | <b>Inventar i Imët</b> | 8,197,230                         | 1,043,495                            |                                       | 9,240,725                            |
|                  | <b>T O T A L I</b>     | <b>16,132,197</b>                 | <b>6,244,591</b>                     | <b>7,496,874</b>                      | <b>14,879,914</b>                    |

**B.PASIVET (DETYRIMET) e Pasqyrave Financiare vjetore** evidentohet në vlerën **164,751,891 lekë** e kuadruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe përfaqëson:

**I. Pasivet Afat shkurtra për vitin 2018** të cilat evidentohen në vlerën **5,290,043 lekë** dhe përfaqësohen nga llogaritë e klasës 4 “**Llogari të Pagueshme**” në të njëjtën vlerë.

**Llogaritë e klasës 4**, në pasiv të Pasqyrës së Performancës Financiare (formati 2), janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e AKPT-së më 31.12.2018, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2018, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2018, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| <b>Llogaritë</b> |                                                        | <b>Viti 2018</b> | <b>Viti 2017</b> | <b>Dif /ndryshimi</b> |
|------------------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------|
|                  | <b>I. Pasivet Afat shkurtra</b>                        | <b>5,290,043</b> | <b>5,222,315</b> | <b>67,728</b>         |
|                  | <b>1.Llogari të Pagueshme</b>                          | <b>5,290,043</b> | <b>5,222,315</b> | <b>67,728</b>         |
| 401-408          | Furnitorë e llogari të lidhura me to                   | 0                | -                | 0                     |
| 42               | Detyrime ndaj personelit                               | 2,557,929        | 2,526,376        | 31,553                |
| 16,17,18         | Hua Afat shkurtra                                      | -                | -                | 0                     |
| 460              | Huadhënës                                              | -                | -                | 0                     |
| 431              | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                  | 233,592          | 245,243          | -11,651               |
| 432              | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal           | -                | -                | 0                     |
| 433              | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                    | -                | -                | 0                     |
| 435              | Sigurime Shoqërore                                     | 759,769          | 758,979          | 790                   |
| 436              | Sigurime Shëndetësore                                  | 106,836          | 106,709          | 127                   |
| 437,438,         | Organizma te tjerë shtetërore                          | -                | -                |                       |
| 44               | Institucione te tjera publike                          | -                | -                | 0                     |
| 45               | Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike | -                | -                | 0                     |
| 464              | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere              | -                | -                | 0                     |
| 466              | Kreditorë për mjete ne ruajtje                         | 30,427           | -                | 30427                 |
| 467              | Kreditorë te ndryshëm                                  | 181,482          | -                | 181,482               |
| 4341             | Operacione me shtetin( detyrime                        | 1,420,008        | 1,585,008        | -165,000              |
| 49               | Shuma te parashikuara për zhvlerësime(-)               | -                | -                | -                     |

**Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”** evidentohet në një vlerë **2,557,929 lekë** që përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

**Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”** evidentohet në një vlerë prej **233,592 lekë** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjektit ndaj shtetit tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Llogaria 435, “Sigurime shoqërore”** evidentohet në **vlerën 759,769** lekë dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhën në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 436, “Sigurime shëndetësore ”** evidentohet në **vlerë 106,836** lekë dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhën në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”** në fund të **vitit 2018** evidentohet në vlerën **30,427 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në **masën 5%** e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Tiranë.

**Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”** në fund të **vitit 2018** evidentohet në vlerën **181,482 lekë** dhe përfaqëson detyrime ndaj organizmave shtetërore, të cilat janë mbartur prej vitit 2018.

**Llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime”** në fund të **vitit 2018** evidentohet në vlerën **1,420,008 lekë**, përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara.

**C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)** në fund të **vitit 2018** evidentohet në **vlerën 159,461,848 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën **D “FONDI I KONSOLIDUAR”**.

**D. “FONDI I KONSOLIDUAR”**, në fund të **vitit 2018** evidentohet në **vlerën 159,461,848** dhe paraqitet si më poshtë:

| Llog.    |                                                 | Viti 2018          | Viti 2017          | Diferenca/ndryshimi |
|----------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>D</b> | <b>Fondi i Konsoliduar</b>                      | <b>159,461,848</b> | <b>129,216,612</b> | <b>30,245,236</b>   |
| 101      | Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar | 160,714,131        | 128,997,849        | 31,719,282          |
| 12       | Rezultatet e mbartura                           |                    |                    |                     |
| 85       | Rezultati i veprimtarisë ushtrimore             | -1,252,283         | 221,763            | -1,474,046          |
| 111      | Rezerva                                         |                    |                    |                     |
| 115      | Nga Fondet e veta të investimeve                |                    |                    |                     |
| 15       | Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime |                    |                    |                     |
| 105      | Teprica e granteve Kapitale të Brendshme        |                    |                    |                     |
| 106      | Teprica e granteve Kapitale të Huaja            |                    |                    |                     |
| 107      | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim         |                    |                    |                     |
| 109      | Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata    |                    |                    |                     |
|          | Të Tjera                                        | -                  | -                  | -                   |
| <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>                  | <b>164,751,891</b> | <b>134,438,927</b> | <b>30,312,964</b>   |

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë vitit ushtrimor" evidentohet me deficit në **vlerën -1,252,283 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare

**Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të AKPT më datë 31.12.2018 janë të rakorduar me Degën e Thesarit, konkretisht:

| Llog. |                                   | Viti 2018         | Viti 2017         | Diferenca/ndryshimi |
|-------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 72    | <b>V- Grante Korente</b>          | <b>67,695,733</b> | <b>61,628,58</b>  | <b>6,066,975</b>    |
| 720   | <b>1.Grant korent I Brendshëm</b> | <b>64,621,433</b> | <b>61,628,758</b> | <b>2,992,675</b>    |
| 7200  | Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)    | 60,781,825        | 57,991,451        | 2,790,374           |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|      |                                                       |           |           |           |
|------|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 7201 | Nga Buxheti për NJQP(Vendore)                         | -         | -         | -         |
| 7202 | Nga Buxh.për pagesa të posaçme ISSH                   | -         | -         | -         |
| 7203 | Nga Buxh. mbulim defic.(ISSH-ISKSH)                   | -         | -         | -         |
| 7204 | Pjesëmarrje e instit. në tatime nacionale             | -         | -         | -         |
| 7205 | Financ.shtese për të ardh. e krijuara brenda sistemit | -         | -         | -         |
| 7206 | <b>Financim I pritshëm nga buxheti</b>                | 3,839,608 | 3,637,307 | 202,301   |
| 7207 | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)              | -         | -         | -         |
| 7209 | Te tjera granate kornete te brendshme                 | -         | -         | -         |
| 7210 | <b>Garant i huaj</b>                                  | -         | -         | -         |
|      | Nga organizata Ndërkombëtare                          | 3,074,300 | 0         | 3,074,300 |

**Formati 3/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2018.**

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2018, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën **68,948,016 lekë** që përfaqësohen nga:

**I.Pagat dhe përfitimet e punonjësve** me një vlerë **38,273,629 lekë**

**II. Kontribute të Sigurimeve** në vlerën **6,310,073 lekë,**

**III Blerje Mallra e Shërbime** në vlerën **23,112,031 lekë** e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën **2,648,709 lekë**, llog. 6021 “**Materiale dhe shërbime speciale**” në vlerën **882,852 lekë**, llog. 6022 “Shërbime nga te trete” vlerën **4,125,363 lekë**, llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **490,679 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi “në vlerën **2,914,718 lekë**, nga auditimi i shpenzimeve për dietat për vitin ushtrimor 2018 janë kryer shërbimet dhe dieta në rrethe të ndryshme të vendit dhe në dokumentacionin e paraqitur kanë të bashkangjitur programet dhe autorizimet, urdhër shërbimi të plotësuar dhe të firmosura nga titullari, dokumenti i kasës regjistruese me datat përkatëse dhe transportuesi nga mjeti i AKPT, por konstatohet se faturat e TVSH të marra nga subjekti në “Nuk ishin të mbushura me të gjitha modalitetet e faturës dhe firmosja e faturës është bërë kolektive” dhe konkretisht, fatura e TVSH me nr.49 datë 02.09.2018 dhe fatura 01. datë 26.07.2018, **nuk janë plotësuar** sipas, Udhëzimit MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, ndërsa në vitin 2019 dhe 2020 shërbimet kanë qenë të reduktuara për shkak të pandemisë COVID 19 .

llog. 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje“ në vlerën **466,110 lekë**, llog. 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën **4,695,401 lekë**, dhe llog 6029 “Shpenzime te tjera operative” në vlerën **6,888,199 lekë.**

**VIII. Ndryshim i gjendjeve te invenarit (+-) në vlerën 1,252,283 lekë**

**Formati 3/1-Të Ardhurat e vitit ushtrimor 2018.**

**Të Ardhurat e vitit ushtrimore të vitit 2018 evidentohen në vlerën 67,695,733 lekë,** e cila përfaqësohet nga:

**Klasa 7: A. Të Ardhurat**

**IV Granate Kornete** në vlerën **67,695,733 lekë, përkatësisht:**

**Grant korent i Brendshëm** në vlerën **64,621,433 leke**

**Grant korrent i huaj** në vlerën **3,074,300 lekë**

Sikurse evidentohet më sipër **Totali i të ardhurave( në vlerën 67,695,733 lekë)** është i barabartë me totalin e shpenzimeve (në vlerën **68,948,016 lekë**) + Rezultatit e vitit ushtrimor (në vlerën - **1,252,283 lekë**).



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW), Formati nr. 3**

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korente, për detyrime e shpenzime korente, për shpenzimet kapitale (investimet), transfertat, rritja/rënia neto e mjeteve monetare, si dhe tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, përmbledhtazi si më poshtë:

| Nr.        | PËRMBAJTJA                                                | Periudha Raportuese | Periudha Paraardhëse |
|------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT</b>                        | <b>4,175,868</b>    | <b>6,967,836</b>     |
| <b>1</b>   | <b>Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kornete(+)</b>   | <b>67,124,000</b>   | <b>71,400,164</b>    |
| <b>2</b>   | <b>Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor</b>    | <b>0</b>            | <b>51,053</b>        |
|            | Te hyra nga te ardhura jo tatimore                        | 259,800             | 655,412              |
|            | Të hyra, Sponnsorizime nga të tretë (+)                   | 4,285,500           | 88,759               |
| <b>3.</b>  | <b>Pagesa për Detyrime e Shpenzime kornete</b>            | <b>-67,493,432</b>  | <b>-65,176,499</b>   |
|            | Për detyrime e shpenzime nga viti i kaluar(-)             | -3,637,307          | -3,477,751           |
|            | Për detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)             | -63,856,125         | -61,698,748          |
| <b>II</b>  | <b>VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE</b>                         | <b>4,764,551</b>    | <b>1,103,110</b>     |
|            | Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)         | 39,000,000          | 3,500,000            |
|            | Pagesa për detyrimet e investimeve nga vitet e kaluara    |                     | -157,315             |
|            | Për detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)             | -34,235,449         | -2,239,575           |
|            | Dividendë të paguar(-)                                    |                     |                      |
| <b>III</b> | <b>TRANSFERTA E TË TJERA</b>                              | <b>-9,131,755</b>   | <b>-8,139-502</b>    |
|            | <b>Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)</b> | <b>-259,800</b>     | <b>-655,412</b>      |
|            | Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)       | -8,000,235          | -7,484,090           |
|            | Lëvizje e brendshme e transferata te tjera                | -871,720            | 0                    |
| <b>IV</b>  | <b>Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare</b>               | <b>-191,336</b>     | <b>-68,556</b>       |
| <b>V</b>   | <b>Teprica në fillim të vitit ushtrimor</b>               | <b>221,763</b>      | <b>290,319</b>       |
| <b>VI</b>  | <b>Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor</b> | <b>30,427</b>       | <b>221,763</b>       |

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2018. Nga kontrollat e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2018, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **30,427 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Llogaritë Financiare(Disponibilitete në Thesar)" e cila paraqitet në vlerën **30,427 lekë**. Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në zbatim me kërkesat e përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”.

**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË AKTIVET NETO/FONDET NETO, Formati 4**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

| Numër llogarie | Emërtimi                                            | Fond. bazë grant. Kap. | Fonde të Tjera të veta | GJITHSEJ Aktive/Neto Fonde/Neto |
|----------------|-----------------------------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------------------|
|                |                                                     | 1                      | 2                      |                                 |
| 101            | <b>I.AKTIVET NETO/FONDET NETO</b>                   | 128,994,849            |                        | 128,994,849                     |
|                | <b>II.NDRYSHIMET NË AKTIVET/FONDET NETO</b>         | 221,763                | 30,245,236             | 30,466,999                      |
|                | <b>1.NGA BURIME TË BRENDSHME</b>                    |                        |                        |                                 |
| 105            | Nga grantet e brendshme kapitale(+)                 |                        | 33,895,969             | 33,895,969                      |
| 85             | Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)               | 221,763                | -1,474,046             | -1,252,283                      |
| 115            | Nga Fonet e veta të investimeve (+,-)               |                        |                        |                                 |
| 1013           | Nga konsumi i AAGJ(-) Amortizimi                    |                        | -3,639,073             | -3,639,073                      |
|                | <b>2. NGA BURIME TË JASHTME</b>                     |                        | <b>1,462,386</b>       | <b>1,462,386</b>                |
| 106            | Nga grantet e Jashtme kapitale(+)                   |                        | 339,480                | 339,480                         |
| 1016,1069      | Nga transfertat e brendshme, dhurata ne natyre(+,-) |                        | 1,122,906              | 1,122,906                       |
|                | <b>TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)</b>              | <b>129,216,612</b>     | <b>30,245,236</b>      | <b>159,461,848</b>              |

V.O. Në tabelë nuk janë përfshirë rubrikat boshe

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/Fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar" **në vlerën 159,461,848 lekë**.

Pasqyra e Aktiveve neto/Fonde neto është plotësuar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në UMF për “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

Edhe shënimet shpjeguese (Pasqyra F5) në përgjithësi janë plotësuar sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 “Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale”.

### **PASQYRAT STATISTIKORE**

**Pasqyra statistikore nr. 6** "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM në vlerën **33,895,969 lekë** grande të brendshme kapitale dhe **1,462,386 lekë** grande të huaja kapitale dhe rakordon me vlerën e vendosur në Formatin 1, të pasqyrës së Pozicionit Financiar (AAGJM).

**Pasqyra statistikore nr. 7/a, 7/b**, paraqet gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata dhe evidentohen me koston historike të tyre si dhe me vlerën neto, që gjenden në çelje dhe mbyllje, si më poshtë

| Nr       | Aktivët Afatgjatë        | AAGJ vlere Bruto   | AAGJ me vlerë Neto |
|----------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>I</b> | <b>Gjendja në fillim</b> | <b>131,631,572</b> | <b>112,862,652</b> |
| II       | Shtesa gjatë vitit       | 35,358,355         | 31,19,282          |
| III      | Pikësime gjatë vitit     | 0                  | 0                  |
| IV       | Gjendja në fund          | <b>166,989,927</b> | <b>144,581,934</b> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Për plotësimin e Pasqyrës së Statistikore për “Gjendje dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike” janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 “Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën bruto”.

*Megjithatë, siç u përmend edhe më sipër, në aktivin e pasqyrave vjetore paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31. Vlera neto e AAGJM të pasqyrave financiare, formati 1, rakordon me tabelën mbi gjendjen dhe ndryshimet e AAGJM sipas formateve 7/a dhe 7/b, vetëm për vlerën neto.*

#### **Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.**

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është bërë në zbatim të kërkesave të përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”, si më poshtë:

| Nr. | Kategoritë                         | Numri mesatar vjetor i punonjësve gjithsej | NUMRI I PUNONJËSVE ndryshuar gjatë vitit |         |                                    | FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET |                         |                                  |                                       |                     |                        |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|---------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------|
|     |                                    |                                            | Pranuar të rinj                          | Larguar | Gjendje në fund të vitit ushtrimor | Fondi i pagave gjithsej        | Shpërblime suplementare | Ndihma shoqërore të menjëhershme | Kontributi sig.shoq. dhe shëndetësore | Shpërblime të tjera | Tatimi mbi të ardhurat |
| 1   | Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5) | 46                                         | 7                                        | 6       | 44                                 | 31,30,917                      | 0                       | 0                                | 10,543,491                            | -                   | 2,880,950              |
| 1   | Drejtues                           | 16                                         | 1                                        | 2       | 16                                 | 14,081,701                     |                         |                                  | 4,825,297                             |                     | 1,563,08               |
| 2   | Specialist me arsim të lartë       | 25                                         | 4                                        | 1       | 24                                 | 14,667,690                     |                         |                                  | 4,941,125                             |                     | 1,224,014              |
| 3   | Teknikë                            |                                            |                                          |         |                                    |                                |                         |                                  |                                       |                     |                        |
| 4   | Nëpunës të thjeshtë                | 2                                          | 1                                        | 1       | 2                                  | 1,165,975                      |                         |                                  | 383,446                               |                     | 47,254                 |
| 5   | Punëtorë                           | 2                                          | 0                                        |         | 2                                  | 842,940                        |                         |                                  | 272,265                               |                     | 33,027                 |
| 6   | Punëtorë të përkohshëm             | 1                                          | 11                                       | 2       | 0                                  | 372,611                        |                         |                                  | 121,358                               |                     | 13,647                 |

**Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore, rezulton se për periudhën 2018 nuk janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore, të gjykatave të rrethit dhe apelit, të formës së prerë, nga të dhënat rezulton se vetëm një punonjës është në proces gjyqësor i cili është në vazhdimësi të procesit gjyqësor të pa përfunduar.**

**Konkluzion:**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Vlerat e llogarive të paraqitura në postet e bilancit kontabël korrespondojnë me informacionin që jepet në pasqyra, anekse, **formati 4 për shpenzimet dhe burimet për investime, formati 5, për lëvizjen Cash** kuadron me **situacionet e shpenzimeve për vitin 2018**, për fondet nga buxheti dhe shpenzimet e thesarit; me formatin 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” për të ardhurat tatimore dhe jo tatimore dhe transferuar; dhe formatin 8, për lëvizjen e fondeve. Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (pasqyra 3/1 në postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e nr. të punonjësve dhe të fondit të pagave (kolona5, formati 9)

Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara është llogaritur sipas normave të amortizimit të përcaktuara udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 36. Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit**.

Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit**.

**Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej nga ditari i Bankës dhe Magazinës**

Në Ditarin e Bankës, reflektoheshin llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe në të gjithë llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila prekej vetëm në “Debi” për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në “Kredi” llogaria 401 “Furnitorë”, në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një herë në muaj, në mënyrë të përmblendhur

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme"..

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në vlerën **1,570,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara ndërsa në fund të vitit 2018 është në vlerën **1,405,853 lekë** me një ulje në **vlerën 165,000 lekë** e detajuar si më poshtë:

Nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) në vitin 2018 për subjektet debitorë në vite dhe në vlera të konsiderueshme, pasi kanë njoftuar **vetëm me një njoftim** për pagesën e detyrimeve dhe **nuk** ka vazhdimësi dhe ndjekje të procedurave të tjera sipas nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”. Neni 93 dhe 94.

Llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **490,679 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi” “në vlerën **2,914,718 lekë**, nga auditimi i shpenzimeve për dietat për vitin ushtrimor 2018 janë kryer shërbimet dhe dieta në rrethe të ndryshme të vendit dhe në dokumentacionin e paraqitur kanë të bashkangjitur programet dhe autorizimet, urdhër shërbimi të plotësuar dhe të firmosura nga titullari, dokumenti i kasës regjistruese me datat përkatëse dhe transportuesi nga mjeti i AKPT, por konstatohet se faturat e TVSH të marra nga subjekti në “Nuk ishin të mbushura me të gjitha



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

modalitetet e faturës dhe firmosja e faturës është bërë kolektive” dhe konkretisht, fatura e TVSH me nr.49 datë 02.09.2018 dhe fatura 01. datë 26.07.2018, **nuk janë plotësuar** sipas, Udhëzimi MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008.

#### **AUDITIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË VITIT 2019.**

Për auditimin e Pasqyrave Financiare vitit 2019 u shqyrtua dokumentacioni relevant, prej ku u konstatua se nuk ishin hapur ditarët e Pagesave, Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej vetëm ditari i Bankës dhe Magazinës.

Ditari i Bankës mbahej dhe reflekttoheshin llogaritë financiare "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes si dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", si dhe shpenzimet ne te gjitha llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 përmend edhe më sipër.

Kështu, mund të përmendim faktin se nuk prekeshin llogaritë në fillim të vitit ushtrimor: Debi 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe Kredi 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur” si dhe në fund të vitit ushtrimor, për përdorimin e fondeve buxhetore korrente dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, nuk bëheshin veprimet me llog. 476 , dhe 720 “Grant korrent i brendshëm”; 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme dhe 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”. Po kështu për të gjithë llogaritë e tjera veç atyre financiare dhe të shfrytëzimit.

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila prekej vetëm në “Debi” për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në “Kredi” llogaria 401 “Furnitorë”, në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një herë në muaj, në mënyrë të përmblendhur.

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Pasqyrat financiare të vitit 2019, ishin hartuar vetëm bazuar në Ditarin e Bankës dhe të Magazinës dhe shumë veprime si dhe nxjerrja e pasqyrave financiare bëhej nga jashtë (extra kontabël).

Përveç artikujve të magazinës, për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas këtyre posteve, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15, si dhe në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 28, ku përcaktohet se:

*“Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme (si njësi shpenzuese me kontabilitet më vete), para evidentimit të të dhënave në pasqyrat financiare, duhet që të regjistrojë në ditarët e kontabilitetit të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore”.*

Pjesë e pasqyrës financiare të vitit 2019 janë edhe Aktrakordimet me Degën e Thesarit, inventarët etj, pasqyrat F1, F2, F4, F7,F5 etj.

Mbasi u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion bazuar në Kriteret e vlerësimi në lidhje me zbatimin e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, Ligjin



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", UMF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", rezultoi:

AKPT ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2019, mbështetur në Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Pjesë përbërëse të PF/2019 janë: Pasqyra e pozicionit financiar (F1); Pasqyra e performancës financiare (F2); Pasqyra e flukseve monetare (F3); Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4); Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore: Investimet dhe burimi i financimit (F6); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b); Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8); Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, ku është dhënë informacion mbi: Emrin e njësisë ekonomike raportuese, AKPT Tiranë me **NIPT L.....D**.

Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisish; Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2019-31.12.2019.

Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë.

Hartimi dhe dorëzimi i Pasqyrave Financiare në Degën e Thesarit është bërë me datë 27.02.2020 brenda afatit ligjor.

Pasqyrat Financiare janë përgatitur nga znj. A.K dhe është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe Drejtori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse znj. L.M, të vulosura e nënshkruar nga Dega e Thesarit Tiranë.

Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Degën e Thesarit me shkresën përcjellëse nr. 374, datë 27.02.2020 dhe me vulën e Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, të nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe miratuar nga dega e thesarit me vulën e thesarit Tiranë, në formatin 1, *por nuk është vulosur në formatet F2, F3, F4, F5 dhe në pasqyrat statistikore F6, F7.a, F7.b, F8.*

***Nga auditimi i Pasqyrave financiare rezultoi:***

Pasqyrat Financiare të vitit 2019, rezultojnë në përgjithësi të jenë të plotësuara sipas standardeve kombëtare të kontabilitetit, planit kontabël dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8 date 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” Pasqyrat financiare vjetore 2019 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 27 Shkurt 2020, me të dhënat e mëposhtme:

***AKTIVI Në lekë***

| <i>Llogaritë</i>                               | <i>Gjendje në fund të vitit 2019</i> | <i>Gjendja në fund të vitit 2018</i> |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>A. Aktivet</b>                              | <b>158,306,569</b>                   | <b>164,751,891</b>                   |
| <b>III. Aktivet Afat shkurtër</b>              | <b>22,041,066</b>                    | <b>20,169,957</b>                    |
| <b>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b> | <b>30,427</b>                        | <b>30,427</b>                        |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                         |                    |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Disponibilitete në thesar               | 30,427             | 30,427             |
| <b>2. Gjendje Inventari Qarkullues</b>  | <b>17,122,943</b>  | <b>14,879,914</b>  |
| Materiale                               | 6,389,562          | 5,639,189          |
| Inventar i imët                         | 10,733,381         | 9,240,725          |
| <b>3. Llogari të Arkëtueshme</b>        | <b>4,887,696</b>   | <b>5,259,616</b>   |
| Personeli, paradhënie, deficite, gjoba  | 14,155             | 14,155             |
| Debitor te ndryshëm                     | 1,405,853          | 1,405,853          |
| Operacione me shtetin (Te drejta)       | 3,467,688          | 3,839,608          |
| <b>IV. Aktivet Afat gjata</b>           | <b>136,265,503</b> | <b>144,581,934</b> |
| <b>1. Aktive Afatgjata jo materiale</b> | <b>120,973,193</b> | <b>128,590,320</b> |
| Studime dhe kërkime                     | 120,973,193        | 128,590,320        |
| <b>2. Aktive Afatgjata materiale</b>    | <b>15,292,310</b>  | <b>15,991,614</b>  |
| Rruge, rrjete, vepra ujore              | 97,008             | 121,260            |
| Instalime teknike, makineri e pajisje   | 7,182,540          | 7,696,235          |
| Mjete Transporti                        | 1,008,031          | 1,242,185          |
| Inventar ekonomik                       | 7,004,731          | 6,931,934          |

**PASIVI**

| <i>Llogaritë</i>                                               | <i>Gjendje në fund të vitit 2019</i> | <i>Gjendja në fund të vitit 2018</i> |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <b>B. PASIVET (DETYRIMET)</b>                                  | <b>4,918,123</b>                     | <b>5,290,043</b>                     |
| <b>I. Pasivet Afat shkurtër</b>                                | <b>4,918,123</b>                     | <b>5,290,043</b>                     |
| <b>1. Llogari të Pagueshme</b>                                 | <b>4,918,123</b>                     | <b>5,290,043</b>                     |
| Furnitorë e llogari të lidhura me to(401)                      | 297,000                              | -                                    |
| Detyrime ndaj personelit                                       | 2,167,881                            | 2,557,929                            |
| Detyrime ndaj shtetit(Tatim taksa)                             | 202,360                              | 233,592                              |
| Sigurime Shoqërore                                             | 647,430                              | 759,769                              |
| Sigurime Shëndetësore                                          | 90,668                               | 106,836                              |
| Organizma të tjerë Shtetërorë                                  |                                      |                                      |
| Kreditorë për mjete në ruajtje                                 | 30,427                               | 30,427                               |
| Kreditorë të ndryshëm                                          | 62,349                               | 181,482                              |
| Operacione me shtetin (detyrime)                               | 1,420,008                            | 1,420,008                            |
| <b>C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)</b>                            | <b>153,388,446</b>                   | <b>159,461,848</b>                   |
| <b>D. FONDI I KONSOLIDUAR</b>                                  | <b>153,388,446</b>                   | <b>159,461,848</b>                   |
| Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar                | 151,145,417                          | 160,714,131                          |
| Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore                            | 2,243,029                            | -1,252,283                           |
| Teprica e Granteve kapitale të Brendshme                       |                                      |                                      |
| Teprica e Granteve kapitale të Huaja                           |                                      |                                      |
| <b>E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>                               | <b>158,306,569</b>                   | <b>164,751,891</b>                   |
| <b>KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadrat urën</b>           | <b>Kuadratura</b>                    | <b>Kuadratura</b>                    |
| K1.Aktivet Neto a janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar    | 0                                    | 0                                    |
| K2.Totali i Aktiveve a është i barabartë me=Totalin e Pasiveve | 0                                    | 0                                    |

**Më poshtë evidentohen testet thelbësore** në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, bazuar në materialitetin e përcaktuar dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 01.01.2019-31.12.2019. Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrat financiare të vitit 2019 sipas aktivit **Grupi I-Aktivet Afat shkurtër** evidentohen në vlerën **22,041,066 lekë nga 20,169,957 lekë** në vitin 2018, ndërsa në



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Grupin II-Aktivet Afat gjata** evidentohen me një vlerë prej **136,265,503 lekë, nga 144,581,934 lekë** në vitin 2018. Totali aktiviteti evidentohet në vlerën për **158,306,569 lekë nga 164,751,891 lekë** në vitin 2018 dhe është i barabartë me totalin e Pasivit.

Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si mëposhtëm:

**Grupi I- Aktivet Afat shkurtra:**

**Llogaritë e klasës 5.**

| Llog.kontabël | Emërtimi i llogarive                                | Viti 2019     | Viti i 2018   | Diferenca 2019-2018 |
|---------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| <b>1.</b>     | <b><i>Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</i></b> | <b>30,427</b> | <b>30,427</b> | <b>-</b>            |
| 531           | Mjete monetare ne Arke                              |               |               |                     |
| 512,56        | Mjete monetare ne Banke                             |               |               |                     |
| <b>520</b>    | <b><i>Disponibilitete ne Thesar</i></b>             | <b>30,427</b> | <b>30,427</b> | <b>-</b>            |
| 50            | Letra me vlere                                      | -             | -             | -                   |
| 532           | Vlera te tjera                                      | -             | -             | -                   |
| 54            | Akreditiva dhe paradhënie                           | -             | -             | -                   |
| 59            | Provigj.zhvl. letra me vlere (-)                    | -             | -             | -                   |

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet pa ndryshime në vlerën **30,27 lekë** dhe përfaqëson 5% garanci sipas kontratave për blerje AAGJM.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

**Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje Inventari qarkullues”**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                         | Viti 2019         | Viti 2018         | Diferenca 2019-2018 |
|--------------------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>2</b>           | <b><i>Gjendje Inventari qarkullues</i></b>   | <b>17,122,943</b> | <b>14,879,914</b> | <b>2,243,029</b>    |
| 31                 | Materiale                                    | 6,389,562         | 5,639,189         | 750,373             |
| 32                 | Inventari Imët                               | 10,733,381        | 9,240,725         | 1,492,656           |
| 34                 | Produkte                                     | -                 | -                 | -                   |
| 35                 | Mallra                                       | -                 | -                 | -                   |
| 36                 | Kafshe ne rritje e majmëri                   | -                 | -                 | -                   |
| 37                 | Gjendje te pa mbritura,ose pranë te tretëve  | -                 | -                 | -                   |
| 38                 | Diferenca nga çmimet e magazinimit           | -                 | -                 | -                   |
| 39                 | Provigjone për zhvlerësimin e inventarit (-) | -                 | -                 | -                   |
|                    | <b><i>Totali</i></b>                         | <b>17,122,943</b> | <b>14,879,914</b> | <b>2,243,029</b>    |

**Llogaritë e Klasës 3**, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2019 paraqiten në vlerën **17,122,943 lekë** që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën **6,389,562 lekë** dhe llogaria kontabël 32 “Inventar i Imët” në vlerën **10,733,381 lekë**.

**Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të Arkëtueshme”**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                 | Viti 2019        | Viti 2018        | Diferenca 2019-2018 |
|--------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>3</b>           | <b><i>Llogari të arkëtueshme</i></b> | <b>4,887,696</b> | <b>5,259,616</b> | <b>-371,920</b>     |
| 411                | Klientë e llogari te ngjashme        | -                | -                | -                   |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|          |                                                      |           |           |          |
|----------|------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 423,429  | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba               | 14,155    | 14,155    | -        |
| 431      | Tatim e Taksa                                        | -         | -         | -        |
| 432      | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal         | -         | -         | -        |
| 433      | Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti            | -         | -         | -        |
| 435      | Sigurime Shoqërore                                   | -         | -         | -        |
| 436      | Sigurime Shëndetësorë                                | -         | -         | -        |
| 437,438, | Organizma te tjerë shtetërore                        | -         | -         | -        |
| 44       | Institucione te tjera publike                        | -         | -         | -        |
| 465      | Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlere | -         | -         | -        |
| 466      | Kreditorë për mjete në ruajtje                       | -         | -         | -        |
| 468      | Debitorë të ndryshëm                                 | 1,405,853 | 1,405,853 | -        |
| 4342     | Operacione me shtetin(të drejta)                     | 3,467,688 | 3,839,608 | -371,920 |
| 45       | Mardh. midis institucioneve apo njesive ekonomike    | -         | -         | -        |
| 49       | Shuma të parashikuara për xh vlerësim(-)             | -         | -         | -        |
| <b>4</b> | <b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>                  | <b>0</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b> |

**Llogaritë e Arkëtueshme (Kërkesa arkëtimi mbi debitorët)** për vitin 2019 paraqitet në **vlerën 4,887,696 lekë nga 5,259,616 lekë** evidentuar në **vitin 2018**, me një pakësim në vlerën **371,920 lekë** si rezultat i detyrimeve nga debitorët dhe operacioneve me shtetin.

**Llogaria 429 “Personeli, paradhënie, gjoba”** me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje në vlerën **14,155 lekë** dhe përfaqëson detyrime personeli për shërbim jashtë vendit

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në vlerën **1,405,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara dhe nuk ka pësuar ndryshime gjatë vitit, e detajuar si më poshtë:

1. I. U. në vlerë **619,840 lekë**, referuar urdhrat te Ministrisë se punëve Publike, transportit dhe telekomunikacionit nr.35 date 08.03.2010 ku citohet qe” Aktivitet dhe Pasivet e Akpt-se do te jene aktivitet dhe pasivet e bilancit te ISPU-se”.
2. Projekti Speedy në vlerë detyrimi prej **123,318 lekë** është konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; detyrim i ardhur si rezultat i mos kthimit te kësaj vlere AKPT-se si Njësi Zbatuese e këtij projekti (pagese e bere me buxhetin e AKPT-se dhe e parimbursuar nga projekti Speed si rezultat i mungesës se fondeve).
3. K.L në vlerë detyrimi prej **182,781 lekë**, detyrim i konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; për shërbime jashtë vendit, procedure ne kundërshtim me VKM 870 date 14.12.2011;
4. D.L në vlerë detyrimi **112,204 lekë**; detyrim i vitit 2014, mungese aset, referuar Urdhër zhdëmtimit nr 37 date 24.06.2014.
5. I.H në vlerë detyrimi prej **217,710 lekë**; detyrim i konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015 si rezultat i mungesës se disa artikujve ne magazine.
6. L.Sh në vlerë detyrimi prej **30,000 lekë**; detyrime te konstatuara ne vitin 2017, referuar vendimit te Agjencisë se Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi”
- 7.E.B në vlerë detyrimi prej **120,000 lekë**, detyrime të konstatuara ne vitin 2017, referuar vendimit te Agjencisë se Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi” si anëtare e Nj.P.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë strukturat e AKPT, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”. Neni 93 dhe 94

Gjithashtu nga AKPT për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar kallëzim penal bazuar në nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore “i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”,

**Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor)** në vlerën **3,467,688 lekë** pasqyron detyrimin e shtetit ndaj Institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2019 por që do të përballohen nga buxheti i vitit 2020, si dhe detyrime ndaj punonjësve për paga, sigurime shoqërore e shëndetësore, e rakorduar kjo me llogaritë në pasiv 401, 421,431,435,436 dhe llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” në Postin B-të Bilancit.

*Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2019 kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, ndaj detyrimeve të shtetit, duke qenë në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.*

**Llogaritë e klasës së 4,** kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës së 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës së 5.

#### **Grupi A- AKTIVE Afatgjata**

**II-Aktivet Afatgjata** evidentohen në vlerën **136,265,503 lekë**.

1.Llogaritë e Klasës 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” përfaqësojnë vlerën **120,973,193 lekë**, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2018, AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlere prej **128,590,320 lekë me një ulje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 7,617,127 lekë**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                   | Viti 2019          | Viti 2018          | Diferenca 2019-2018 |
|--------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 20                 | <b>1-Aktive Afatgjata jo Materiale</b> | <b>120,973,193</b> | <b>128,590,320</b> | <b>-7,617,127</b>   |
| 202                | <i>Studime dhe kërkime</i>             | 120,973,193        | 128,590,320        | -7,617,127          |

Llogaritë e Klasës 21 “**Aktivet Afatgjata materiale** ” përfaqësojnë vlerën **15,292,310 lekë** sipas të dhënave pasqyruar për vitin ushtrimor 2019, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2018, AAM evidentohen me një vlere prej **15,991,614 lekë** me një pakësim të vlerës së AAGJM prej **699,304 lekë**.

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive | Viti 2019 | Viti 2018 | Diferenca 2019-2018 |
|--------------------|----------------------|-----------|-----------|---------------------|
|--------------------|----------------------|-----------|-----------|---------------------|



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|           |                                       |                   |                   |                 |
|-----------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| <b>21</b> | <b>2-Aktive Afatgjata materiale</b>   | <b>15,292,310</b> | <b>15,991,614</b> | <b>-699,304</b> |
| 210       | Toka, Troje, Terene                   | 0                 | 0                 | 0               |
| 211       | Pyje, Plantacione                     | 0                 | 0                 | 0               |
| 212       | Ndërtesa e Konstruksione              | 0                 | 0                 | 0               |
| 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore            | 97,008            | 121,260           | -24,252         |
| 214       | Instalime teknike, makineri e pajisje | 7,182,540         | 7,696,235         | -513,695        |
| 215       | Mjete Transporti                      | 1,008,031         | 1,242,185         | -234,154        |
| 218       | Inventar ekonomik                     | 7,004,731         | 6,931,934         | 72,797          |

Të dhënat për amortizimin janë nxjerrë nga pasqyra nr. 7.b, pasi në pasqyrat e pozicionit financiar nuk evidentohet shuma e akumuluar e amortizimit për llogaritë 202, 213, 214, 215, dhe 218, por vetëm në pasqyrën nr. 4.

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar respektivisht për Aktivet afatgjata jo materiale dhe Aktivet afatgjata materiale, por paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky në zbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31, ku citohet se:

*“Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre”*

Sipas tabelës 7/a, rezultojnë pakësimi të AAGJM për nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën 415,780 lekë, në llogarinë 214 dhe 218, artikuj dhuruar Dhomës së planit Lukovë mbështetur në Akt marrëveshjen Nr. 83297892, datë 15.08.2018 me D. G. I. Z. GmbH, si dhe artikuj dhuruar bashkive, me dokumentet justifikues përkatës. Procedurë kjo në zbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”.

**Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore** në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën **121,260 lekë**, ndërsa në fund të vitit kalendarik 2019 është në vlerën **97,008 leke**, si rezultat i llogaritjes së normës së amortizimit e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”,** në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën **7,696,235 lekë** dhe në fund të vitit kalendarik 2019 është në vlerën **7,182,540 leke** si rezultat i shtesave në blerje dhe pakësimeve nga amortizimi të reflektuara në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 215 “Mjete transporti”** evidentohet në një vlerë prej **1,242,185 lekë** që paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të AKPT më datë 31.12.2018 që ishte në vitin paraardhës, dhe paraqitet në fund të vitit 2019 në vlerën **1,008,031 lekë** si rezultat i llogaritjes së normës së amortizimit e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 218 “Inventari ekonomik”** në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën **6,931,934 lekë**, në fund të vitit kalendarik 2019 arrin në vlerën **7,004,731 lekë**, si rezultat i shtesave në blerje dhe pakësimeve nga amortizimi të reflektuara në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Llogaria inventariale 3 “Inventari qarkullues ” në vlerën **17,122,943 lekë**, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventarëve fizik e kontabël **me datë 31.12.2019**, ka një shtim ne vlerën **2,243,029 lekë**, shtim që pasqyrohet në llogarinë 63 “Ndryshime të gjendjes së inventarit”.

Llogaria inventariale 31 “Materiale” në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën **5,639,189 lekë**, ne fund te vitit kalendarik 2019 arrin ne vlerën **6,389,562 lekë**, me një diferencë shtim në vlerën **750,373 lekë**

Llogaria inventariale 32 “Inventar i Imët” në fund të vitit 2018 paraqitet në vlerën **9,240,725 lekë**, ne fund te vitit kalendarik 2019 arrin ne vlerën **10,733,381 lekë**, me një diferencë shtim në vlerën **1,492,656 lekë**

Ndryshimi, shtimi i llogarive inventariale në vlerën totale **2,243,029 lekë** pasqyrohet në llogarinë 63 “Ndryshime të gjendjes së inventarit”.

**Pasqyra e amortizimit vitit 2019, AAGJ/JO M dhe AAGJM, (Nxjerrë nga formati 7/b)**

| Nr. Llog. | Emërtimi                            | Gjendja e amortizimit viti 2018 | Shtesa amortizimit viti 2019 | Pakësim amortizimit viti 2019 | Gjendja në fund të vitit 2019 |
|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>            | <b>0</b>                        | <b>18,388,927</b>            | <b>0</b>                      | <b>18,388,927</b>             |
| 202       | <b>Studime dhe kërkime</b>          | <b>0</b>                        | <b>18,388,927</b>            | <b>0</b>                      | <b>18,388,927</b>             |
|           |                                     |                                 |                              |                               |                               |
|           | <b>AAGJ/MATERIALE</b>               | <b>22,407,993</b>               | <b>3,350,745</b>             | <b>23,153</b>                 | <b>25,735,585</b>             |
| 211       | <b>Pyje, Kullota, Plantacione</b>   | -                               | -                            | -                             | -                             |
| 212       | <b>Ndertesa e Konstruksione</b>     | -                               | -                            | -                             | -                             |
| 213       | <b>Rruge, rrjete, vepra ujore</b>   | -                               | 24,252                       | -                             | 24,252                        |
| 214       | <b>Instalime, makineri, pajisje</b> | 2,922,920                       | 1,468,036                    | 23,153                        | 4,367,803                     |
| 215       | <b>Mjete transporti</b>             | 4,982,365                       | 234,154                      | -                             | 5,216,519                     |
| 218       | <b>Inventar ekonomik</b>            | 14,502,708                      | 1,624,303                    | -                             | 16,127,011                    |
|           | <b>T O T A L I</b>                  | <b>22,407,993</b>               | <b>21,739,672</b>            | <b>23,153</b>                 | <b>44,124,512</b>             |

**Pasqyra e Aseteve llog. 202,213, 214, 215 dhe 218**

| Nr. Llog. | Emërtimi                            | Gjendja me datë 31.12.2018 | Shtesë transf.kap. viti 2019 | Levizje brenda aktiveve | Pakësime të tjera viti 2019 | Gjendja në fund me datë 31.12. 2019 |
|-----------|-------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|           | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>            | <b>128,590,320</b>         | <b>11,491,800</b>            | <b>-720,000</b>         | -                           | <b>139,362,120</b>                  |
| 202       | <b>Studime dhe kërkime</b>          | <b>128,590,320</b>         | <b>11,491,800</b>            | <b>-720,000</b>         | -                           | <b>139,362,120</b>                  |
|           | <b>AAGJ/MATERIALE</b>               | <b>38,399,607</b>          | <b>2,324,068</b>             | <b>720,000</b>          | <b>415,780</b>              | <b>41,027,895</b>                   |
| 213       | <b>Rruge, mjete, vepra, ujore</b>   | <b>121,260</b>             | -                            | -                       | -                           | <b>121,260</b>                      |
| 214       | <b>Instalime, Makineri, pajisje</b> | <b>10,619,155</b>          | <b>1,278,468</b>             | -                       | <b>347,280</b>              | <b>11,550,343</b>                   |
| 215       | <b>Mjete transporti</b>             | <b>6,224,550</b>           | -                            | -                       | -                           | <b>6,224,550</b>                    |
| 218       | <b>Inventar ekonomik</b>            | <b>21,434,642</b>          | <b>1,045,600</b>             | <b>720,000</b>          | <b>68,500</b>               | <b>23,131,742</b>                   |



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|  |                    |                    |                   |          |                |                    |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|----------|----------------|--------------------|
|  | <b>T O T A L I</b> | <b>166,989,927</b> | <b>13,815,868</b> | <b>-</b> | <b>415,780</b> | <b>180,390,015</b> |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|----------|----------------|--------------------|

**Pasqyra e ndryshimeve klasa 3-Materiale dhe objekte inventari**

| Nr. Llog. | Emërtimi               | Gjendja me datë 31.12.2018 | Shtesa Mat. konsumi viti 2019 | Pakësim mat. Konsumi viti 2019 | Gjendja në fund të vitit 2019 |
|-----------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 31        | <b>Materiale</b>       | 5,639,189                  | 2,631,301                     | 1,880,928                      | 6,389,562                     |
| 32        | <b>Inventar i Imët</b> | 9,240,275                  | 1,660,656                     | 168,000                        | 10,733,381                    |
|           | <b>T O T A L I</b>     | 14,879,914                 | 4,291,957                     | 2,048,928                      | 17,122,943                    |

**B.PASIVET (DETYRIMET) e Pasqyrave Financiare vjetore** evidentohet në vlerën **158,306,569 lekë** e kuadruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe perfaqëson:

**I.Pasivet Afat shkurtër për vitin 2019** të cilat evidentohen në vlerën **4,918,123 lekë** dhe përfaqësohen nga llogaritë e klasës 4 “**Llogari të Pagueshme**” në të njëjtën vlerë.

**Llogaritë e klasës 4**, në pasiv të Pasqyrës së Performancës Financiare (formati 2), janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e AKPT-së më 31.12.2019, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2019, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2019, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| Llogaritë |                                                        | Viti 2019        | Viti 2018        | Dif /ndryshimi  |
|-----------|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|           | <b>I.Pasivet Afat shkurtër</b>                         | <b>4,918,123</b> | <b>5,290,043</b> | <b>-371,920</b> |
|           | <b>1.Llogari të Pagueshme</b>                          | <b>4,918,123</b> | <b>5,290,043</b> | <b>-371,920</b> |
| 401-408   | Furnitorë e llogari të lidhura me to                   | 297,000          | -                | 297,000         |
| 42        | Detyrime ndaj personelit                               | 2,167,881        | 2,557,929        | -390,048        |
| 16,17,18  | Hua Afat shkurtër                                      | -                | -                | 0               |
| 460       | Huadhënës                                              | -                | -                | 0               |
| 431       | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                  | 202,360          | 233,592          | -31,232         |
| 432       | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal           | -                | -                | 0               |
| 433       | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                    | -                | -                | 0               |
| 435       | Sigurime Shoqërore                                     | 647,430          | 759,769          | -112,339        |
| 436       | Sigurime Shëndetësorë                                  | 90,668           | 106,836          | -16,168         |
| 437,438,  | Organizma të tjerë shtetërore                          | -                | -                | -               |
| 44        | Institucione të tjera publike                          | -                | -                | 0               |
| 45        | Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike | -                | -                | 0               |
| 464       | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere              | -                | -                | 0               |
| 466       | Kreditorë për mjete në ruajtje                         | 30,427           | 30,427           | 0               |
| 467       | Kreditorë të ndryshëm                                  | 62,349           | 181,482          | -119,133        |
| 4341      | Operacione me shtetin( detyrime                        | 1,420,008        | 1,420,008        | -               |
| 49        | Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)               | -                | -                | -               |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** evidentohet në fund të vitit 2019 me një vlerë **297,000 lekë** që paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga AKPT deri me datë 31.12.2019.

**Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”** evidentohet në një vlerë **2,167,881 lekë** që përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

**Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”** evidentohet në një vlerë prej **202,360 lekë** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjektit ndaj shtetit tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

**Llogaria 435, “Sigurime shoqërore”** evidentohet në vlerën **647,430 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhën në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 436, “Sigurime shëndetësore”** evidentohet në vlerën **90,668 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhën në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”** në fund të vitit 2019 evidentohet në vlerën **30,427 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5% e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Tiranë pa ndryshime nga viti 2018.

**Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”** në fund të vitit 2019 evidentohet në vlerën **62,349 lekë** dhe përfaqëson detyrime ndaj organizmave shtetërore.

**Llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime”** në fund të vitit 2019 evidentohet në vlerën **1,420,008 lekë**, përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara.

**C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)** në fund të vitit 2019 evidentohet në vlerën **153,388,446 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën D **“FONDI I KONSOLIDUAR”**.

**D. “FONDI I KONSOLIDUAR”**, në fund të vitit 2019 evidentohet në vlerën **153,388,446 dhe paraqitet si më poshtë:**

| Llog. |                                                 | Viti 2019   | Viti 2018   | Diferenca/ndryshimi |
|-------|-------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| D     | Fondi i Konsoliduar                             | 153,388,446 | 159,461,848 | -6,073,402,         |
| 101   | Teprica(Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar | 151,145,417 | 160,714,131 | -9,568,714          |
| 12    | Rezultatet e mbartura                           | -           | -           | -                   |
| 85    | Rezultati i veprimtarisë ushtrimore             | 2,243,029   | -1,252,283  | 3,495,312           |
| 111   | Rezerva                                         | -           | -           | -                   |
| 115   | Nga Fondet e veta të investimeve                | -           | -           | -                   |
| 15    | Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime | -           | -           | -                   |
| 105   | Teprica e grandeve Kapitale të Brendshme        | -           | -           | -                   |
| 106   | Teprica e grandeve Kapitale të Huaja            | -           | -           | -                   |
| 107   | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim         | -           | -           | -                   |
| 109   | Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata    | -           | -           | -                   |
|       | Të Tjera                                        | -           | -           | -                   |
| E     | TOTALI I PASIVEVE (B+C)                         | 158,306,569 | 164,751,891 | -6,445,322          |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë vitit ushtrimor" evidentohet me deficit në **vlerën 2,243,029 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare

**Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të AKPT më datë 31.12.2019 janë të rakorduara me Degën e Thesarit, konkretisht:

| Llog.       |                                                       | Viti 2019         | Viti 2018         | Diferenca/ndryshimi |
|-------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 72          | <b>V- Grante Korente</b>                              | <b>52,538,038</b> | <b>67,695,733</b> | <b>-15,157,695</b>  |
| 720         | <b>1.Grant korent I Brendshëm</b>                     | <b>52,538,038</b> | <b>64,621,433</b> | <b>-12,083,395</b>  |
| 7200        | Nga Buxheti për NJQP(Qëndrore)                        | 49,070,350        | 60,781,825        | -11,711,475         |
| 7201        | Nga Buxheti për NJQP(Vendore)                         | -                 | -                 | -                   |
| 7202        | Nga Buxh.për pagesa të posaçme ISSH                   | -                 | -                 | -                   |
| 7203        | Nga Buxh. mbulim defic.(ISSH-ISKSH)                   | -                 | -                 | -                   |
| 7204        | Pjesëmarrje e instit. në tatime nacionale             | -                 | -                 | -                   |
| 7205        | Financ.shtese për të ardh. e krijuara brenda sistemit | -                 | -                 | -                   |
| <b>7206</b> | <b>Financim I pritshëm nga buxheti</b>                | <b>3,467,688</b>  | <b>3,839,608</b>  | <b>-371,920</b>     |
| 7207        | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)              | -                 | -                 | -                   |
| 7209        | Te tjera granate kornete te brendshme                 | -                 | -                 | -                   |

**Formati 2/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2019.**

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2019, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën **50,295,009 lekë** që përfaqësohen nga:

**I.Pagat dhe përfitimet e punonjësve** me një vlerë **33,447,061 lekë**

**II. Kontribute të Sigurimeve** në vlerën **5,533,078 lekë**,

**III Blerje Mallra e Shërbime** në vlerën **13,487,899 lekë** e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën **1,634,609 lekë**, llog 6021 “Materiale dhe shërbime speciale në vlerën **1,508,272 lekë**, llog 6022 “Shërbime nga te trete” vlerën **2,283,002 lekë**, llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **525,297 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi “ne vlerën **935,394 lekë**, llog. 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën **249,997 lekë**, llog. 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën **2,695,238 lekë** dhe llog 6029 “Shpenzime te tjera operative” në vlerën **3,656,090 lekë**.

**V. Transferime Korente**, në vlerën **70,000 lekë**

**VIII. Ndryshim i gjendjeve te invenarit (+-) në vlerën 2,243,029 lekë**

**Formati 2/1-Të Ardhurat e vitit ushtrimor 2019.**

**Të Ardhurat e vitit ushtrimore të vitit 2019 evidentohen në vlerën 52,538,038 lekë**, e cila përfaqësohet nga:

**Klasa 7: A. Të Ardhurat**

**IV Granate Korente** në vlerën **52,538,038 lekë**.

Sikurse evidentohet më sipër rezulton se totali i të ardhurave në vlerën **52,538,038 lekë** është i barabartë me totalin e shpenzimeve në vlerën **50,295,009 lekë** + Rezultatit e vitit ushtrimor (në vlerën **-2,243,029 lekë**).

**Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOË), Formatit nr. 3**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korente, për detyrime e shpenzime kornete, për shpenzimet kapitale (investimet), transferuat, rritja/rënia neto e mjeteve monetare, si dhe tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, përmbledhtazi si më poshtë:

| Nr.        | PËRMBAJTJA                                                 | Periudha Raportuese | Periudha Paraardhëse |
|------------|------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT</b>                         | <b>20,211,042</b>   | <b>4,175,868</b>     |
| <b>1</b>   | <b>Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente(+)</b>    | 73,121,000          | 67,124,000           |
| <b>2</b>   | <b>Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor</b>     | -                   | -                    |
|            | Të hyra, Sponnsorizime nga të tretë (+)                    | -                   | -                    |
|            | Te hyra nga te ardhurat jotatimore (+)                     | -                   | 259,800              |
|            | Te hyra, Sponsorizime nga te tretet (+)                    | -                   | 4,285,500            |
| <b>3.</b>  | <b>Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente</b>             | -                   | -                    |
|            | Për detyrime e shpenzime nga viti i kaluar(-)              | -3,839,608          | -3,637,307           |
|            | Për detyrime e shpenzime te vitit ushtrimor (-)            | -49,070,350         | -63,856,125          |
| <b>II</b>  | <b>VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE</b>                          | <b>3,158,200</b>    | <b>4,764,551</b>     |
|            | Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)          | 14,920,000          | 39,000,000           |
|            | Për detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)              | -11,761,800         | -34,235,449          |
|            | Dividendë të paguar(-) 5% <b>garanci punimi</b>            | -                   | -                    |
| <b>III</b> | <b>TRANSFERTA E TË TJERA</b>                               | <b>-23,369,242</b>  | <b>-9,131,755</b>    |
|            | <b>Derdhje e transferime te te Ardhurave ne Buxhet (-)</b> | -                   | <b>-259,800</b>      |
|            | Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)        | -23,369,242         | -8,000,235           |
|            | Lëvizje e brendshme e transferta te tjera (+/-)            | -                   | -871,720             |
| <b>IV</b>  | <b>Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare</b>                | -                   | <b>-191,336</b>      |
| <b>V</b>   | <b>Teprica në fillim të vitit ushtrimor</b>                | <b>30,427</b>       | <b>221,763</b>       |
| <b>VI</b>  | <b>Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor</b>  | <b>30,427</b>       | <b>30,427</b>        |

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2019. Nga kontrollat e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2019, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **30,427 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Llogaritë Financiare(Disponibilitete në Thesar)" e cila paraqitet në vlerën **30,427 lekë**. Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në zbatim me kërkesat e përcaktuara në **UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”**.

#### **PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË AKTIVET NETO/FONDET NETO, Format 4**

| Numë<br>r<br>llogar<br>ie | Emërtimi                                        | Fond. bazë grant.<br>Kap. | Fonde të Tjera të veta | GJITHSEJ<br>Aktive/Neto<br>Fonde/Neto |
|---------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------------|
|                           |                                                 | 1                         | 2                      |                                       |
| <b>101</b>                | <b>I.AKTIVET NETO/FONDET NETO</b>               | 128,994,849               | -                      | 128,994,849                           |
|                           | <b>II.NDRYSHIMET NË<br/>AKTIVET/FONDET NETO</b> | 30,466,999                | 13,815,868             | 24,393,597                            |
|                           | <b>1.NGA BURIME TË BRENDSHME</b>                | 29,004,613                | -7,634,270             | 21,370,343                            |
| <b>105</b>                | <b>Nga grandet e brendshme kapitale(+)</b>      | 33,895,969                | 11,761,800             | 45,657,769                            |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

|               |                                                                 |                    |                   |                    |
|---------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| 1016,<br>1059 | Nga transferuat e brendshme te AAGJ,<br>dhurata ne natyre (+,-) | -                  | 100,573           | 100,573            |
| 85            | Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)                           | -1,252,283         | 2,243,029         | 990,746            |
| 115           | Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)                          | -                  | -                 | -                  |
| 1013          | Nga konsumi i AAGJ(-) Amortizimi                                | -3,639,073         | -21,739,672       | -25,378,745        |
|               | <b>2. NGA BURIME TË JASHTME</b>                                 | <b>1,462,386</b>   | <b>1,560,868</b>  | <b>3,023,254</b>   |
| 106           | Nga grandet e Jashtme kapitale(+)                               | 339,480            | -                 | 339,480            |
| 1016,<br>1069 | Nga transferuat e brendshme te AAGJ,<br>dhurata ne natyre(+,-)  | 1,122,906          | 1,560,868         | 2,683,774          |
|               | <b>TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)</b>                          | <b>159,461,848</b> | <b>13,815,868</b> | <b>153,388,446</b> |

V.O. Në tabelë nuk janë përfshirë rubrikat boshe

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/Fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar" **në vlerën 153,388,446 lekë**.

Pasqyra e Aktiveve neto/Fonde neto është plotësuar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në UMF për “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

Edhe shënimet shpjeguese (Pasqyra F5) në përgjithësi janë plotësuar sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 “Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale”.

#### **PASQYRAT STATISTIKORE**

**Pasqyra statistikore nr. 6** "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM dhe AAGJ jo materiale në vlerën **11,761,800 lekë** grande të brendshme kapitale dhe **1,560,868 lekë** grande të huaja kapitale dhe rakordon me vlerën e vendosur në Formatin 1, të pasqyrës së Pozicionit Financiar (AAGJM).

**Pasqyra statistikore nr. 7/a, 7/b**, paraqet gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata dhe evidentohen me koston historike të tyre si dhe me vlerën neto, që gjendjen në çelje dhe mbyllje, si më poshtë:

| Nr  | Aktivët Afatgjatë        | AAGJ vlere Bruto   | AAGJ me vlerë Neto |
|-----|--------------------------|--------------------|--------------------|
| I   | <b>Gjendja në fillim</b> | <b>166,989,927</b> | <b>144,581,934</b> |
| II  | Shtesa gjatë vitit       | 14,535,868         | (-7,203,804)       |
| III | Pakësime gjatë vitit     | 1,135,780          | 1,112,627          |
| IV  | Gjendja në fund          | <b>180,390,015</b> | <b>136,265,503</b> |

Për plotësimin e Pasqyrës së Statistikore për “Gjendje dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike” janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 “Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën bruto”.

Megjithatë, siç u përmend edhe më sipër, në aktivin e pasqyrave vjetore paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31. Vlera neto e AAGJM të pasqyrave financiare, formati 1, rakordon me tabelën mbi gjendjen dhe ndryshimet e AAGJM sipas formateve 7/a dhe 7/b, vetëm për vlerën neto.

**Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është bërë në zbatim të kërkesave të përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”, si më poshtë:

| Nr. | Kategoritë                         | Numri mesatar vjetor i punonjësve gjithsej | NUMRI I PUNONJËSVE ndryshuar gjatë vitit |         |                                    | FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET |                         |                                  |                                       |                     |                        |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|---------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------|
|     |                                    |                                            | Pranuar të rinj                          | Larguar | Gjendje në fund të vitit ushtrimor | Fondi i pagave gjithsej        | Shpërblime suplementare | Ndihma shoqërore të menjëhershme | Kontributi sig.shoq. dhe shëndetësore | Shpërblime të tjera | Tatimi mbi të ardhurat |
| 1   | Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5) | 40                                         | 7                                        | 11      | 38                                 | 33,919,985                     | 0                       | 0                                | 9,372,796                             | -                   | 2,546,304              |
| 1   | Drejtues                           | 16                                         | 0                                        | 3       | 15                                 | 16,989,050                     |                         |                                  | 4,662,586                             |                     | 1,490,562              |
| 2   | Specialist me arsim të lartë       | 21                                         | 6                                        | 7       | 20                                 | 15,169,904                     |                         |                                  | 4,209,773                             |                     | 992,005                |
| 3   | Teknikë                            |                                            | -                                        | -       | -                                  | -                              | -                       | -                                | -                                     | -                   | -                      |
| 4   | Nëpunës të thjeshtë                | 1                                          | 1                                        | 1       | 1                                  | 774,725                        |                         |                                  | 225,257                               |                     | 29,051                 |
| 5   | Punëtorë                           | 2                                          | -                                        | -       | 2                                  | 986,306                        | -                       | -                                | 275,179                               | -                   | 34,686                 |
| 6   | Punëtorë të përkohshëm             |                                            | -                                        | -       | -                                  | -                              | -                       | -                                | -                                     | -                   | -                      |

***Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore, rezulton se për periudhën 2019 nuk janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore, të gjykatave të rrethit dhe apelit, të formës së prerë, nga të dhënat rezulton se vetëm një punonjës është në proces gjyqësor i cili është në vazhdimësi të procesit gjyqësor të pa përfunduar.***

#### **Konkluzion:**

Vlerat e llogarive të paraqitura në postet e bilancit kontabël korrespondojnë me informacionin që jepet në pasqyra, anekse, **formati 4 për shpenzimet dhe burimet për investime, formati 5, për lëvizjen Cash** kuadron me **situacionet e shpenzimeve për vitin 2019**, për fondet nga buxheti dhe shpenzimet e thesarit; me formatin 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” për të ardhurat tatimore dhe jo tatimore dhe transferuar; dhe formatin 8, për lëvizjen e fondeve. Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (pasqyra 3/1 ne postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e nr. të punonjësve dhe të fondit të pagave (kolona5, formati 9)

Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara është llogaritur sipas normave të amortizimit të përcaktuara udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 36. Në kontabilitet, ai është



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit**.

Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit**.

**Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej nga ditari i Bankës dhe Magazinës**

Në Ditarin e Bankës, reflektoheshin llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe në të gjithë llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 "Ndryshimi i gjendjeve" e cila prekej vetëm në "Debi" për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në "Kredi" llogaria 401 "Furnitorë", në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një herë në muaj, në mënyrë të përmbledhur

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

**Llogaria 468 "Debitorë të ndryshëm"** në vlerën **1,405,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara ndërsa në fund të vitit 2019.

Nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) në vitin 2019 për subjektet debitorë në vite dhe në vlera të konsiderueshme, pasi kanë njoftuar **vetëm me një njoftim** për pagesën e detyrimeve dhe **nuk** ka vazhdimësi dhe ndjekje të procedurave të tjera sipas nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore", me ndryshime, Kreut XI-"Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara". Neni 93 dhe 94.

Llog. 6023 "Shërbime transporti" në vlerën **490,679 lekë**, llog.6024 "Shpenzime udhëtimi" në vlerën **2,914,718 lekë**, nga auditimi i shpenzimeve për dietat për vitin ushtrimor 2018 janë kryer shërbimet dhe dieta në rrethe të ndryshme të vendit dhe në dokumentacionin e paraqitur kanë të bashkangjitur programet dhe autorizimet, urdhër shërbimi të plotësuar dhe të firmosura nga titullari, dokumenti i kasës regjistruese me datat përkatëse dhe transportuesi nga mjeti i AKPT, por konstatohet se faturat e TVSH të marra nga subjekti në "Nuk ishin të mbushura me të gjitha modalitetet e faturës dhe firmosja e faturës është bërë kolektive" dhe konkretisht, fatura e TVSH me nr.49 datë 02.09.2018 dhe fatura 01. datë 26.07.2018, **nuk janë plotësuar** sipas, Udhëzimi MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008.

#### **AUDITIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË VITIT 2020.**

Për auditimin e Pasqyrave Financiare vitit 2020 u shqyrtua dokumentacioni relevant, prej ku u konstatua se ishin hapur ditarët e Pagesave, Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej vetëm ditari i Bankës dhe Magazinës



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Ditari i Bankës mbahej dhe reflektoheshin llogaritë financiare "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes si dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", si dhe shpenzimet në të gjitha llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 përmend edhe më sipër.

Kështu, mund të përmendim faktin se nuk prekeshin llogaritë në fillim të vitit ushtrimor: Debi 520 "Disponibilitete në Thesar" dhe Kredi 476 "Të ardhura të caktuara për t'u përdorur" si dhe në fund të vitit ushtrimor, për përdorimin e fondeve buxhetore korrente dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, bëheshin veprimet me llog. 476, dhe 720 "Grant korrent i brendshëm"; 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme dhe 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)". Po kështu për të gjithë llogaritë e tjera veç atyre financiare dhe të shfrytëzimit.

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 "Ndryshimi i gjendjeve" e cila prekej vetëm në "Debi" për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në "Kredi" llogaria 401 "Furnitorë", në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një hetë në muaj, në mënyrë të përmblodhur.

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme". Pasqyrat financiare të vitit 2020, ishin hartuar vetëm bazuar në Ditarin e Bankës dhe të Magazinës dhe shumë veprime si dhe nxjerrja e pasqyrave financiare bëhej nga jashtë (extra kontabël).

Përveç artikujve të magazinës, për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, nuk ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas këtyre posteve, në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", neni 15, si dhe në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", pika 28, ku përcaktohet se:

*"Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme (si njësi shpenzuese me kontabilitet më vete), para evidentimit të të dhënave në pasqyrat financiare, duhet që të regjistrojë në ditarët e kontabilitetit të gjitha transaksionet financiare të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore".*

Pjesë e pasqyrës financiare të vitit 2020 janë edhe Aktrakordimet me Degën e Thesarit, inventarët etj, pasqyrat F1, F2, F4, F7, F5 etj.

Mbasi u shqyrtua dokumentacioni i vënë në dispozicion bazuar në Kriteret e vlerësimi në lidhje me zbatimin e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", UMF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", rezultoi:

AKPT ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2020, mbështetur në Ligjin nr. 25/2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Pjesë përbërëse të PF/2020 janë: Pasqyra e pozicionit financiar (F1); Pasqyra e performancës financiare (F2); Pasqyra e flukseve monetare (F3); Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4); Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

Pasqyrat statistikore: Investimet dhe burimi i financimit (F6); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a); Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b); Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8); Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të UMF nr. 8, datë 09.03.2018, ku është dhënë informacion mbi: Emrin e njësisë ekonomike raportuese, AKPT- Tiranë me **NIPT L.....D**

Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisë; Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2020-31.12.2020.

Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë.

Hartimi dhe dorëzimi i Pasqyrave Financiare në Degën e Thesarit është është protokolluar në Degën e Thesarit, me datë 16.02.2021 brenda afatit ligjor.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga znj. A.K dhe është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G dhe Drejtori i Financës dhe Shërbimeve Mbështetëse Znj. L.M, të vulosura e nënshkruar nga Dega e Thesarit Tiranë.

Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën e AKPT-së nr. 238 prot., datë 16.02.2021 dhe me vulën e Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, të nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm znj. A.G.

Pasqyrat financiare nuk janë firmosur dhe vulosur, si në në formatin 1, **dhe formatet F2, F3, F4, dhe në pasqyrat statistikore F6, F7.a, F7.b, F8.**

#### ***Nga auditimi i Pasqyrave financiare rezultoi:***

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 rezultojnë në përgjithësi të jenë të plotësuar sipas standardeve kombëtare të kontabilitetit, planit kontabël dhe ne përputhje me kërkesat e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8 date 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” Pasqyrat financiare vjetore 2020 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 16 Shkurt 2021, me të dhënat e mëposhtme:

#### ***AKTIVI Në lekë***

| <b><i>Llogaritë</i></b>                               | <b><i>Gjendje në fund të vitit 2020</i></b> | <b><i>Gjendja në fund të vitit 2019</i></b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------|
| <b><i>A. Aktivët</i></b>                              | <b><i>223,365,888</i></b>                   | <b><i>158,306,569</i></b>                   |
| <b><i>I. Aktivët Afat shkurtra</i></b>                | <b><i>23,804,922</i></b>                    | <b><i>22,041,066</i></b>                    |
| <b><i>1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</i></b> | <b><i>54,647</i></b>                        | <b><i>30,427</i></b>                        |
| <i>Disponibilitete në thesar</i>                      | <i>54,647</i>                               | <i>30,427</i>                               |
| <b><i>2. Gjendje Inventari Qarkullues</i></b>         | <b><i>18,479,464</i></b>                    | <b><i>17,122,943</i></b>                    |
| <i>Materiale</i>                                      | <i>6,860,643</i>                            | <i>6,389,562</i>                            |
| <i>Inventar I imet</i>                                | <i>11,618,821</i>                           | <i>10,733,381</i>                           |
| <b><i>3. Llogari të Arkëtueshme</i></b>               | <b><i>5,270,811</i></b>                     | <b><i>4,887,696</i></b>                     |
| <i>Personeli, paradhenie, deficite, gjoba</i>         | <i>14,155</i>                               | <i>14,155</i>                               |
| <i>Debitorë të ndryshëm</i>                           | <i>1,435,253</i>                            | <i>1,405,853</i>                            |
| <i>Operacione me shtetin(Të drejta)</i>               | <i>3,821,403</i>                            | <i>3,467,688</i>                            |
| <b><i>II. Aktivët Afat gjata</i></b>                  | <b><i>199,560,966</i></b>                   | <b><i>136,265,503</i></b>                   |
| <b><i>1.Aktive Afatgjata jo materiale</i></b>         | <b><i>186,219,901</i></b>                   | <b><i>120,973,193</i></b>                   |
| <i>Studime dhe kërkime</i>                            | <i>186,219,901</i>                          | <i>120,973,193</i>                          |
| <b><i>2. Aktive Afatgjata materiale</i></b>           | <b><i>13,341,065</i></b>                    | <b><i>15,292,310</i></b>                    |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|                                      |           |           |
|--------------------------------------|-----------|-----------|
| Pyje, Plantacione                    |           |           |
| Ndërtesa e Konstruksione             |           |           |
| Rrugë, rrjete, vepra ujore           | 77,606    | 97,008    |
| Instalime teknike, makineri e paisje | 5,931,006 | 7,182,540 |
| Mjete Transporti                     | 820,708   | 1,008,031 |
| Inventar ekonomik                    | 6,511,745 | 7,004,731 |

**PASIVI**

| Llogaritë                                                      | Gjendje në fund të vitit 2020 | Gjendja në fund të vitit 2019 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <b>B. PASIVET (DETYRIMET)</b>                                  | <b>5,325,458</b>              | <b>4,918,123</b>              |
| <b>I.Pasivet Afat shkurtra</b>                                 | <b>5,325,458</b>              | <b>4,918,123</b>              |
| <b>1.Llogari të Pagueshme</b>                                  | <b>5,325,458</b>              | <b>4,918,123</b>              |
| Furnitorë e llogari të lidhura me to(401-408)                  | 102,967                       | 297,000                       |
| Detyrime ndaj personelit                                       | 2,590,362                     | 2,167,881                     |
| Detyrime ndaj shtetit(Tatim taksa)                             | 245,361                       | 202,360                       |
| Sigurime Shoqërore                                             | 774,488                       | 647,430                       |
| Sigurime Shëndetësore                                          | 108,225                       | 90,668                        |
| Organizma të tjerë Shtetërorë                                  |                               |                               |
| Kreditorë për mjete në ruajtje                                 | 54,647                        | 30,427                        |
| Kreditorë të ndryshëm                                          |                               | 62,349                        |
| Operacione me shtetin( detyrime)                               | 1,449,408                     | 1,420,008                     |
| <b>C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)</b>                            | <b>218,040,430</b>            | <b>153,388,446</b>            |
| <b>D. FONDI I KONSOLIDUAR</b>                                  | <b>218,040,430</b>            | <b>153,388,446</b>            |
| Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar                | 216,683,909                   | 151,145,417                   |
| Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore                            | 1,356,521                     | 2,243,029                     |
| Teprica e Granteve kapitale të Brendshme                       |                               |                               |
| Teprica e Granteve kapitale të Huaja                           |                               |                               |
| <b>E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)</b>                               | <b>223,365,888</b>            | <b>158,306,569</b>            |
| <b>KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadraturën</b>            |                               | <b>Kuadratura</b>             |
| K1.Aktivitet Neto a janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar  | 0                             | 0                             |
| K2.Totali i Aktiveve a është i barabartë me=Totalin e Pasiveve | 0                             | 0                             |

**Më poshtë evidentohen testet thelbësore** në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, bazuar në materialitetin e përcaktuar dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura për periudhën 01.01.2020-31.12.2020. Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrat financiare të vitit 2020 sipas aktivitetit **Grupi I-Aktivitet Afat shkurtra** evidentohen në vlerën **23,804,922 lekë, nga 22,041,066 lekë** në vitin 2019, ndërsa në **Grupin II-Aktivitet Afat gjata** evidentohen me një vlerë prej **199,560,966 lekë, nga 136,265,503 lekë** në vitin 2019. Totali i aktivitetit evidentohet në vlerën **223,365,888 për lekë nga 158,306,569 lekë** në vitin 2019 dhe është i barabartë me totalin e Pasivitetit.

Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si më poshtë:

**Grupi I- Aktivitet Afat shkurtra:**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Llogaritë e klasës 5.**

| Llog.kontabël | Emërtimi i llogarive                         | Viti 2020     | Viti i 2019   | Diferenca 2020-2019 |
|---------------|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|
| <b>1.</b>     | <b>Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</b> | <b>54,647</b> | <b>30,427</b> | <b>24,220</b>       |
| 531           | Mjete monetare ne Arke                       | -             |               |                     |
| 512,56        | Mjete monetare ne Banke                      | -             |               |                     |
| <b>520</b>    | <b>Disponibilitete ne Thesar</b>             | <b>54,647</b> | <b>30,427</b> | <b>24,220</b>       |
| 50            | Letra me vlere                               |               |               |                     |
| 532           | Vlera te tjera                               |               |               |                     |
| 54            | Akreditiva dhe paradhënie                    |               |               |                     |
| 59            | Provigj.zhvl. letra me vlere (-)             |               |               |                     |

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me gjendje në celje në vlerën **30,427 lekë** dhe në fund të vitit në vlerën **54,647 lekë** ku evidentohet ndryshime, shtim në vlerën **24,220 lekë** dhe përfaqëson 5% garanci sipas kontratave për blerje AAGJM.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

**Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje Inventari qarkullues”**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                        | Viti 2020         | Viti 2019         | Diferenca 2020-2019 |
|--------------------|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>2</b>           | <b>Gjendje Inventari qarkullues</b>         | <b>18,479,464</b> | <b>17,122,943</b> | <b>1,356,521</b>    |
| 31                 | Materiale                                   | 6,860,643         | 6,389,562         | 471,081             |
| 32                 | Inventari Imët                              | 11,618,821        | 10,733,381        | 885,440             |
| 34                 | Produkte                                    |                   | -                 |                     |
| 35                 | Mallra                                      |                   | -                 |                     |
| 36                 | Kafshe ne rritje e majmëri                  |                   | -                 |                     |
| 37                 | Gjendje te pa mbritura,ose pranë te tretëve |                   | -                 |                     |
| 38                 | Diferenca nga çmimet e magazinimit          |                   | -                 |                     |
| 39                 | Provigjone per zhvlersimin e inventarit (-) |                   | -                 |                     |
|                    | <b>Totali</b>                               | <b>18,479,464</b> | <b>17,122,943</b> | <b>1,356,521</b>    |

**Llogaritë e Klasës 3**, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën **18,479,464 lekë** që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën **6,860,643 lekë** dhe llogaria kontabël 32 “Inventar i Imët” në vlerën **11,618,821 lekë**.

**Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të Arkëtueshme”**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                         | Viti 2020        | Viti 2019        | Diferenca 2020-2019 |
|--------------------|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------------------|
| <b>3</b>           | <b>Llogari të arkëtueshme</b>                | <b>5,270,811</b> | <b>4,887,696</b> | <b>383,115</b>      |
| 411                | Klientë e llogari te ngjashme                | -                | -                | -                   |
| 423,429            | Personeli, paradhënie, deficite, gjoba       | 14,155           | 14,155           | 0                   |
| 431                | Tatim e Taksa                                | -                | -                | -                   |
| 432                | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal | -                | -                | -                   |
| 433                | Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti    | -                | -                | -                   |
| 435                | Sigurime Shoqërore                           | -                | -                | -                   |
| 436                | Sigurime Shëndetësorë                        | -                | -                | -                   |
| 437,438,           | Organizma te tjere shteterore                | -                | -                | -                   |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|          |                                                      |           |           |         |
|----------|------------------------------------------------------|-----------|-----------|---------|
| 44       | Institucione te tjera publike                        | -         | -         | -       |
| 465      | Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere | -         | -         | -       |
| 466      | Kreditorë për mjete në ruajtje                       | -         | -         | -       |
| 468      | Debitore te ndryshem                                 | 1,435,253 | 1,405,853 | 29,400  |
| 4342     | Operacione me shtetin(të drejta)                     | 3,821,403 | 3,467,688 | 353,715 |
| 45       | Mardh. midis institucioneve apo njesive ekonomike    |           | -         |         |
| 49       | Shuma të parashikuara per xhvleresim(-)              |           | -         |         |
| <b>4</b> | <b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>                  |           |           |         |

**Llogaritë e Arkëtueshme (Kërkesa arkëtimi mbi debitorët)** për vitin 2020 paraqitet në **vlerën 5,270,811 lekë nga 4,887,696 lekë** evidentuar në **vitin 2019**, me një rritje në vlerën **383,115 lekë** si rezultat i detyrimeve nga debitorët dhe operacioneve me shtetin.

**Llogaria 429 “Personeli, paradhënie, gjoba”** me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje në vlerën **14,155 lekë** dhe përfaqëson detyrime të mbartura personeli për shërbim jashtë vendit.

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në vlerën **1,405,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara ndërsa ne fund të vitit 2020 është në vlerën **1,435,253 lekë** me një rritje në **vlerën 29,400 lekë**. e detajuar si më poshtë:

1. I. U. në vlerë 619,840, referuar urdhrat të Ministrisë së punëve Publike , transportit dhe telekomunikacionit nr.35 date 08.03.2010 ku citohet qe”Aktivet dhe Pasivet e Akpt-se do te jene aktivet dhe pasivet e bilancit te ISPU-se”,

2. Projekti Speedy në vlerë detyrimi prej 123,318 lekë është konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; detyrim i ardhur si rezultat i mos kthimit te kësaj vlere AKPT-se si Njësi Zbatuese e këtij projekti (pagese e bere me buxhetin e AKPT-se dhe e parimbursuar nga projekti Speed si rezultat i mungesës se fondeve).

3. K.L në vlerë detyrimi prej 182,781 lekë, detyrim i konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015; për shërbime jashtë vendit, procedure ne kundërshtim me VKM 870 date 14.12.2011;

4. D.L në vlerë detyrimi 112,204 lekë; detyrim i vitit 2014, mungese aset, referuar Urdhër zhdëmtimit nr. 37 date 24.06.2014.

5. I.H në vlerë detyrimi prej 217,710 lekë; detyrim i konstatuar ne raportin final te auditit te MZHU-se nr.1347/2 date 04.03.2015 si rezultat i mungesës se disa artikujve ne magazine.

6. L.Sh në vlerë detyrimi prej 30,000 lekë; detyrime te konstatuara ne vitin 2017, referuar vendimit te Agjencisë se Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi”

7.E.B në vlerë detyrimi prej 120,000 lekë, detyrim i konstatuar ne vitin 2017, referuar vendimit te Agjencisë se Prokurimit Publik nr. 55 date 28.06.2017 me objekt “Shqyrtim raport auditimi” si anëtare e Nj.P.

8. D. K. në vlerë detyrimin prej **29,400 lekë**, si rezultat i mungesës se asetit qe kishte në përdorim, konstatuar gjatë inventarit të fund vitit, shoqëruar me Urdhër Zhdëmtimin Nr.167, datë 21.12.2020 Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë strukturat e AKPT, nuk kanë ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje me neni 93 dhe 94 të ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve të papaguara”,



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Gjithashtu nga AKPT për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, **pasi** janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime. Këto veprime janë në kundërshtim me me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore “i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106”,

**Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor)** në vlerën **3,821,403 lekë** pasqyron detyrimin e shtetit ndaj Institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2020 por që do të përballohen nga buxheti i vitit 2021, si dhe detyrime ndaj punonjësve për paga, sigurime shoqërore e shëndetësore, e rakorduar kjo me llogaritë në pasiv 401, 421,431,435,436 dhe llogarinë kreditore 467 “Kreditorë të ndryshëm” në Postin B-të Bilancit.

Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, ndaj detyrimeve të shtetit, duke qenë në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

**Llogaritë e klasës së 4**, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës së 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës së 5.

**Grupi A- AKTIVE Afatgjata**

**II-Aktivet Afatgjata** evidentohen në vlerën **199,560,966 lekë**.

1.Llogaritë e Klasës 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” përfaqësojnë vlerën **186,219,901 lekë**, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në vitin paraardhës 2019, AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlerë prej **120,973,193 lekë me një rritje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 65,246,708 lekë**.

| <i>Llogaritë kontabël</i> | <i>Emertimi i llogarive</i>                     | <i>Viti 2020</i>   | <i>Viti 2019</i>   | <i>Diferenca 2020-2019</i> |
|---------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| 20                        | <b>1-Aktive Afatgjata jo Materiale</b>          | <b>186,219,901</b> | <b>120,973,193</b> | <b>65,246,708</b>          |
| 202                       | <i>Studime dhe kërkime</i>                      | 186,219,901        | 120,973,193        | 65,246,708                 |
| 203                       | <i>Koncesione,Patenta,Licensa e të ngjashme</i> |                    |                    |                            |

**Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata materiale ”** përfaqësojnë vlerën **13,341,065 lekë** sipas të dhënave pasqyruar për vitin ushtrimor 2020, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2019, AAM evidentohen me një vlere prej **15,292,310 lekë me një pakësim të vlerës së AAGJM prej 1,951,245 lekë**.

| <i>Llogaritë kontabël</i> | <i>Emertimi i llogarive</i>         | <i>Viti 2020</i>  | <i>Viti 2019</i>  | <i>Diferenca 2020-2019</i> |
|---------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 21                        | <b>2-Aktive Afatgjata materiale</b> | <b>13,341,065</b> | <b>15,292,310</b> | <b>-1,951,245</b>          |
| 210                       | <i>Toka, Troje, Terrene</i>         | 0                 | 0                 | 0                          |
| 211                       | <i>Pyje, Plantacione</i>            |                   |                   |                            |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

|     |                                              |           |           |            |
|-----|----------------------------------------------|-----------|-----------|------------|
| 212 | <i>Ndërtesa e Konstruksione</i>              |           |           |            |
| 213 | <i>Rruge, rrjete, vepra ujore</i>            | 77,606    | 97,008    | -19,402    |
| 214 | <i>Instalime teknike, makineri e pajisje</i> | 5,931,006 | 7,182,540 | -1,251,534 |
| 215 | <i>Mjete Transporti</i>                      | 820,708   | 1,008,031 | -187,323   |
| 218 | <i>Inventar ekonomik</i>                     | 6,511,745 | 7,004,731 | -492,986   |
| 28  | <i>Caktime të Aktiveve Afatgjata t.v.sh.</i> | 0         | 0         |            |

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 202, 213, 214, 215, dhe 218, respektivisht për Aktivet afatgjata jo materiale dhe Aktivet afatgjata materiale, por paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky në moszbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31, ku citohet se:

“Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre”

Të dhënat për amortizimin janë nxjerrë nga pasqyra nr. 7.b, pasi në pasqyrat financiare nuk evidentohet shuma e akumuluar e amortizimit në llogaritë 209 dhe 219, nuk evidentohet llogaria 1013 por vetëm në pasqyrën nr. 4

**Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore** në fund te vitit 2019 paraqitet në vlerën **97,008 lekë**, ndërsa ne fund te vitit kalendarik 2020 është në vlerën **77,606 leke**, si rezultat i llogaritjes së normes së amortizimit e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”,** në fund te vitit 2019 paraqitet në vlerën **7,182,540 lekë** dhe në fund te vitit kalendarik 2020 është në vlerën **5,931,006 leke** si rezultat i amortizimit të reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 215 “Mjete transporti”** evidentohet në një vlerë prej **1,008,031 lekë** që paraqet vlerën e mjeteve te transportit në pronësi të AKPT më datë 31.12.2019 që ishte në vitin paraardhës, dhe paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën **820,708 lekë si rezultat i llogaritjes së normës së amortizimit** e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

**Llogaria 218 “Inventari ekonomik”** në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën **7,004,731 lekë, ne fund te vitit kalendarik 2020 arrin ne vlerën 6,511,745 lekë**, si rezultat i shtesave në blerje dhe pakësimeve nga amortizimi të reflektuara në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

Llogaria inventariale 3 “Inventari qarkullues ” në vlerën **18,479,464 lekë**, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventarëve fizik e kontabël me datë 31.12.2020, ka një shtim ne vlerën **1,356,521 lekë** në krahasim me vitin paraardhës, shtim që pasqyrohet në llogarinë **63 “Ndryshime të gjendjes së inventarit”**.

Llogaria inventariale 31 “Materiale” në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën **6,389,562 leke**, ne fund te vitit kalendarik 2020 arrin ne vlerën **6,860,643 lekë**, me një diferencë shtim në vlerën **471,081 lekë**



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Llogaria inventariale 32 “Inventar i Imët” në fund të vitit 2019 paraqitet në vlerën **10,733,381** lekë, në fund të vitit kalendarik 2020 arrin në vlerën **11,618,821** lekë, me një diferencë shtim në vlerën **885,440** lekë

**Pasqyra e amortizimit vitit 2020, AAGJ/JO M dhe AAGJM, (Nxjerrë nga formati 7/b)**

| Nr. Llog. | Emërtimi                     | Gjendja e amortizimit viti 2019 | Shtesa amortizimit viti 2020 | Pakësim amortizimit viti 2020 | Gjendja në fund të vitit 2020 |
|-----------|------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>     | <b>18,388,927</b>               | <b>24,220,882</b>            | -                             | <b>42,609,809</b>             |
| 202       | Studime dhe kërkime          | 18,388,927                      | 24,220,882                   | -                             | 42,609,809                    |
|           |                              |                                 |                              |                               |                               |
|           | <b>AAGJ/MATERIALE</b>        | <b>25,735,585</b>               | <b>2,785,245</b>             | -                             | <b>28,520,830</b>             |
| 211       | Pyje, Kullota, Plantacione   |                                 |                              |                               |                               |
| 212       | Ndertesa e Konstruksione     |                                 |                              |                               |                               |
| 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore   | 24,252                          | 19,402                       |                               | 43,654                        |
| 214       | Instalime, makineri, pajisje | 4,367,803                       | 1,251,534                    |                               | 5,619,337                     |
| 215       | Mjete transporti             | 5,216,519                       | 187,323                      |                               | 5,403,842                     |
| 218       | Inventar ekonomik            | 16,127,011                      | 1,326,986                    |                               | 17,453,997                    |
|           | <b>T O T A L I</b>           | <b>44,124,512</b>               | <b>27,006,127</b>            |                               | <b>71,130,639</b>             |

**Pasqyra e Aseteve llog. 213,214,2015 dhe 218**

| Nr. Llog. | Emërtimi                     | Gjendja me datë 31.12.2019 | Shtesë transf.kap. viti 2020 | Pakësime të tjera viti 2020 | Gjendja në fund me datë 31.12. 2020 |
|-----------|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|           | <b>AAGJ/JO MATERIALE</b>     | <b>139,362,120</b>         | <b>80,467,590</b>            |                             | <b>228,829,710</b>                  |
| 202       | Studime dhe kërkime          | 139,362,120                | 80,467,590                   | 0                           | 228,829,710                         |
|           | <b>AAGJ/MATERIALE</b>        | <b>41,027,895</b>          |                              |                             | <b>41,861,895</b>                   |
| 213       | Rruge, rrjete, vepra ujore   | 121,260                    |                              |                             | 121,260                             |
| 214       | Instalime, Makineri, pajisje | 11,550,343                 |                              |                             | 11,550,343                          |
| 215       | Mjete transporti             | 6,224,550                  |                              |                             | 6,224,550                           |
| 218       | Inventar ekonomik            | 23,131,742                 |                              |                             | 23,965,742                          |
|           | <b>T O T A L I</b>           | <b>180,390,015</b>         |                              |                             | <b>270,691,605</b>                  |

**Pasqyra e ndryshimeve klasa 3-Materiale dhe objekte inventari**

| Nr. Llog. | Emërtimi           | Gjendja me datë 31.12.2019 | Shtesa Mat. konsumi viti 2020 | Pakësim mat. Konsumi viti 2020 | Gjendja në fund të vitit 2020 |
|-----------|--------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 31        | Materiale          | 6,389,562                  | 2,775,446                     | 2,304,365                      | 6,860,643                     |
| 32        | Inventar i Imët    | 10,733,381                 | 944,240                       | 58,800                         | 11,618,821                    |
|           | <b>T O T A L I</b> | <b>17,122,943</b>          | <b>3,719,686</b>              | <b>2,363,165</b>               | <b>18,479,464</b>             |

**B.PASIVET (DETYRIMET)** e Pasqyrave Financiare vjetore evidentohen në vlerën **223,365,888** lekë e kuadruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe perfaqëson:

**I.Pasivet Afat shkurtër për vitin 2020** të cilat evidentohen në vlerën **5,325,458** lekë dhe perfaqësohen nga llogaritë e klasës 4 “Llogari të Pagueshme” në të njëjtën vlerë.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Llogaritë e klasës 4**, në pasiv të Pasqyrave Financiare, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e AKPT-së më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| Llogaritë |                                                          | Viti 2020        | Viti 2019        | Dif /ndryshimi |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
|           | <b>B. PASIVET (DETYRIMET)</b>                            | <b>5,325,458</b> | <b>4,918,123</b> | <b>407,335</b> |
|           | <b>I.Pasivet Afat shkurtra</b>                           | <b>5,325,458</b> | <b>4,918,123</b> | <b>407,335</b> |
|           | <b>1.Llogari të Pagueshme</b>                            | <b>5,325,458</b> | <b>4,918,123</b> | <b>407,335</b> |
| 401-408   | Furnitorë e llogari të lidhura me to                     | 102,967          | 297,000          | -194,033       |
| 42        | Detyrime ndaj personelit                                 | 2,590,362        | 2,167,881        | 422,481        |
| 16,17,18  | Hua Afat shkurtra                                        | -                | -                | 0              |
| 460       | Huadhënës                                                | -                | -                | 0              |
| 431       | Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa                    | 245,361          | 202,360          | 43,001         |
| 432       | Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal             | -                | -                | 0              |
| 433       | Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore                      | -                | -                | 0              |
| 435       | Sigurime Shoqërore                                       | 774,488          | 647,430          | 127,058        |
| 436       | Sigurime Shëndetësore                                    | 108,225          | 90,668           | 17,557         |
| 437,438,  | Organizma te tjerë shtetërore                            |                  |                  | -              |
| 44        | Institucione te tjera publike                            | -                | -                | 0              |
| 45        | Marrëdhënie midis institucioneve apo njëjësive ekonomike | -                | -                | 0              |
| 464       | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere                | -                | -                | 0              |
| 466       | Kreditorë për mjete ne ruajtje                           | 54,647           | 30,427           | 24,220         |
| 467       | Kreditorë te ndryshëm                                    | 0                | 62,349           | -62,349        |
| 4341      | Operacione me shtetin( detyrime                          | 1,449,408        | 1,420,008        | 29,400         |
| 49        | Shuma te parashikuara për zhvlerësime(-)                 | -                | -                | -              |

**Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** evidentohet në fund të vitit 2020 me një vlerë **102,967 lekë** që paraqet fatura të pa likuiduara nga AKPT të vitit 2020.

**Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”** evidentohet në një vlerë **2,590,362 lekë** që përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

**Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”** evidentohet në një vlerë prej **245,361 lekë** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjektit ndaj shtetit tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

**Llogaria 435, “Sigurime shoqërore”** evidentohet në vlerën **774,488 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhen në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 436, “Sigurime shëndetësore”** evidentohet në vlerën **108,225 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhen në vitin e ardhshëm në Janar.

**Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”** në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **54,647 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5% e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Tiranë, shtuar në vlerën 24,220 nga viti 2019.

**Llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime”** në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **1,449,408 lekë**, përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara dhe viti aktual.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)** në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **218,040,430 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën D **“FONDI I KONSOLIDUAR”**.

**D. “FONDI I KONSOLIDUAR”**, në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **218,040,430** dhe paraqitet si më poshtë:

| Llog.    |                                                 | Viti 2020          | Viti 2019          | Diferenca/ndryshimi |
|----------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| <b>D</b> | <b>Fondi i Konsoliduar</b>                      | <b>218,040,430</b> | <b>153,388,446</b> | <b>64,651,984</b>   |
| 101      | Teprica(Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar | 216,683,909        | 151,145,417        | 65,538,492          |
| 12       | Rezultatet e mbartura                           |                    | -                  |                     |
| 85       | Rezultati i veprimtarisë ushtrimore             | 1,356,521          | 2,243,029          | -886,508            |
| 111      | Rezerva                                         | -                  | -                  |                     |
| 115      | Nga Fondet e veta të investimeve                | -                  | -                  |                     |
| 15       | Shuma të parashikuara për rrezeq e zhvlerësime  | -                  | -                  |                     |
| 105      | Teprica e grandeve Kapitale të Brendshme        | -                  | -                  |                     |
| 106      | Teprica e grandeve Kapitale të Huaja            | -                  | -                  |                     |
| 107      | Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim         | -                  | -                  |                     |
| 109      | Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata    | -                  | -                  |                     |
|          | Të Tjera                                        | -                  | -                  |                     |
| <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>                  | <b>223,365,888</b> | <b>158,306,569</b> | <b>65,059,319</b>   |

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore" evidentohet në vlerën **1,356,521 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

**Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të AKPT-së më datë 31.12.2020 janë të rakorduara me Degën e Thesarit, konkretisht:

| Llog. |                                                       | Viti 2020         | Viti 2019         | Diferenca/ndryshimi |
|-------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 72    | <b>V- Grante Korente</b>                              | <b>52,943,950</b> | <b>52,538,038</b> | <b>405,912</b>      |
| 720   | <b>1.Grant korent I Brendshëm</b>                     | <b>52,943,950</b> | <b>52,538,038</b> | <b>405,912</b>      |
| 7200  | Nga Buxheti për NJQP(Qëndrore)                        | 49,122,547        | 49,070,350        | 52,197              |
| 7201  | Nga Buxheti për NJQP(Vendore)                         |                   | -                 |                     |
| 7202  | Nga Buxh.për pagesa të posaçme ISSH                   |                   | -                 |                     |
| 7203  | Nga Buxh. mbulim defic.(ISSH-ISKSH)                   |                   | -                 |                     |
| 7204  | Pjesëmarrje e instit. në tatime nacionale             |                   | -                 |                     |
| 7205  | Financ.shtese për të ardh. e krijuara brenda sistemit |                   | -                 |                     |
| 7206  | Financim I pritshëm nga buxheti                       | 3,821,403         | 3,467,688         | 353,715             |
| 7207  | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)              |                   | -                 |                     |
| 7209  | Te tjera grante korente te brendshme                  |                   | -                 |                     |

**Formati 2/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2020.**

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2020, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën **51,587,429 lekë** që përfaqësohen nga:

**I.Pagat dhe përfitimet e punonjësve** me një vlerë **36,570,500 lekë**

**II. Kontribute të Sigurimeve** në vlerën **6,075,439 lekë**

**III Blerje Mallra e Shërbime** në vlerën **10,298,011 lekë** e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën **2,307,013 lekë**, llog.6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në vlerën **845,900 lekë**, llog 6022 “Shërbime nga te trete” vlerën **1,462,268 lekë**, llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **401,591 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi “në vlerën **78,500 lekë**, llog.6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën **392,160 lekë**,



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

llogaria 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën **2,006,924 leke** dhe llog 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën **2,803,655 lekë**.

**VIII. Ndryshim i gjendjeve të inventarit (+/-) në vlerën -1,356,521 lekë**

**IX Shpenzime të tjera**

**85 Rezultati i veprimtarisë së vitit Ushtrimor në vlerën 1,356,521 lekë.**

**Formati 2/1-Të Ardhurat e vitit ushtrimor 2020.**

**Të Ardhurat e vitit ushtrimor të vitit 2020 evidentohen në vlerën 52,943,950 lekë**, e cila përfaqësohet nga:

**Klasa 7: A. Të Ardhurat**

**V Grante Korente në vlerën 52,943,950 lekë.**

Sikurse evidentohet më sipër rezulton se totali i të ardhurave në vlerën **52,943,950 lekë** është i barabartë me totalin e shpenzimeve në vlerën **51,587,429 lekë** + Rezultatin e vitit ushtrimor në vlerën **1,356,521 lekë**.

**Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW), Format nr. 3**

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korente, për detyrime e shpenzime korente, për shpenzimet kapitale (investimet), transfertat, rritja/rënia neto e mjeteve monetare, si dhe tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, përmbledhtazi si më poshtë:

| Nr.        | PËRMBAJTJA                                                | Periudha Raportuese | Periudha Paraardhëse |
|------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|
| <b>I</b>   | <b>VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT</b>                        | <b>15,253,986</b>   | <b>20,211,042</b>    |
| <b>1</b>   | <b>Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente(+)</b>   | 67,820,000          | 73,121,000           |
| <b>2</b>   | <b>Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor</b>    |                     | <b>0</b>             |
|            | Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)                          | 41,700              |                      |
|            | Të hyra, Sponnsorizime nga të tretë (+)                   |                     | 0                    |
| <b>3.</b>  | <b>Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente</b>            | <b>-52,607,715</b>  | <b>-52,909,958</b>   |
|            | Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)           | -3,467,688          | -3,839,608           |
|            | Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)             | -49,122,547         | -49,070,350          |
|            | Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)                          | -17,480             |                      |
| <b>II</b>  | <b>VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE</b>                         | <b>60,618,410</b>   | <b>3,158,200</b>     |
|            | Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)         | 150,920,000         | 14,920,000           |
|            | Për detyrime e Investime te viti ishtrimor(-)             | -90,301,590         | -11,761,800          |
|            | Dividentë të paguar(-) 5% <b>garanci punimi</b>           | -                   | -                    |
| <b>III</b> | <b>TRANSFERTA E TË TJERA</b>                              | <b>-75,848,176</b>  | <b>-23,369,242</b>   |
|            | Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)       | -75,848,176         | -23,369,242          |
| <b>IV</b>  | <b>Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare</b>               | <b>24,220</b>       |                      |
| <b>V</b>   | <b>Teprica në fillim të vitit ushtrimor</b>               | <b>30,427</b>       | <b>30,427</b>        |
| <b>VI</b>  | <b>Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor</b> | <b>54,647</b>       | <b>30,427</b>        |

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2020.

Nga kontrollat e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **54,647 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Llogaritë Financiare(Disponibilitete në Thesar)" e cila paraqitet në vlerën **54,647 lekë**. Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në zbatim me kërkesat e përcaktuara në **UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare”**.



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**PASQYRA E NDRYSHIMEVE NË AKTIVET NETO/FONDET NETO**

| Numër llogarie | Emërtimi                                                      | Fond. bazë<br>grant. Kap. | Fonde të<br>Tjera të<br>veta | GJITHSEJ<br>Aktive/Neto<br>Fonde/Neto |
|----------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------------------|
|                |                                                               | 1                         | 2                            |                                       |
| 101            | I.AKTIVET NETO/FONDET NETO                                    | 128,994,849               | 0                            | 128,994,849                           |
|                | II.NDRYSHIMET NË AKTIVET/FONDET NETO                          | 24,393,597                | 64,651,984                   | 89,045,581                            |
|                | 1.NGA BURIME TË BRENDSHME                                     | 21,370,343                | 64,651,984                   | 86,022,327                            |
| 105            | Nga grantet e brendshme kapitale(+)                           | 45,657,769                | 90,301,590                   | 135,959,359                           |
| 1016, 1059     | Nga Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-) | 100,573                   | 0                            | 100,573                               |
| 85             | Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)                         | 990,746                   | 1,356,521                    | 2,347,267                             |
| 115            | Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)                        |                           |                              | 0                                     |
| 1013           | Nga konsumi i AAGJ(-) Amortizimi                              | -25,378,745               | -27,006,127                  | -52,384,872                           |
|                | 2. NGA BURIME TË JASHTME                                      | 3,023,254                 | 0                            | 3,023,254                             |
| 106            | Nga grantet e Jashtme kapitale(+)                             | 339,480                   |                              | 339,480                               |
| 1016, 1069     | Nga Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-) | 2,683,774                 |                              | 2,683,774                             |
|                | <b>TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)</b>                        | <b>153,388,446</b>        | <b>64,651,984</b>            | <b>218,040,430</b>                    |

V.O. Në tabelë nuk janë përfshirë rubrikat boshe

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/Fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar" **në vlerën 218,040,430 lekë**.

Pasqyra e Aktiveve neto/Fonde neto është plotësuar në përputhje me kërkesat e përcaktuara në UMF për “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto”.

Edhe shënimet shpjeguese (Pasqyra F5) në përgjithësi janë plotësuar sipas udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 “Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale”.

**PASQYRAT STATISTIKORE**

**Pasqyra statistikore nr. 6** "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM dhe AAGJ jo materiale në vlerën **90,301,590 lekë** grande të brendshme kapitale dhe rakordon me vlerën e vendosur në Formatin 1, të pasqyrës së Pozicionit Financiar (AAGJM).

**Pasqyra statistikore nr. 7/a, 7/b**, paraqet gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata dhe evidentohen me koston historike të tyre si dhe me vlerën neto, që gjendjen në çelje dhe mbyllje, si më poshtë

| Nr  | Aktivet Afatgjata    | AAGJ vlere Bruto | AAGJ me vlerë Neto |
|-----|----------------------|------------------|--------------------|
| I   | Gjendja në fillim    | 180,390,015      | 136,265,503        |
| II  | Shtesa gjatë vitit   | 90,301,590       | 63,295,463         |
| III | Pakësime gjatë vitit | 0                | -                  |
| IV  | Gjendja në fund      | 270,691,605      | 199,560,966        |

Për plotësimin e Pasqyrës së Statistikore për “Gjendje dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike” janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

“Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën bruto)”.

Megjithatë, siç u përmend edhe më sipër, në aktivin e pasqyrave vjetore paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31. Vlera neto e AAGJM të pasqyrave financiare, formati 1, rakordon me tabelën mbi gjendjen dhe ndryshimet e AAGJM sipas formateve 7/a dhe 7/b, vetëm për vlerën neto.

#### **Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.**

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave” është bërë në zbatim të kërkesave të përcaktuara në UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”, sipas pasqyrës së mëposhtme:

| Nr. | Kategoritë                         | Numri mesatar vjetor i punonjësve gjithsej | NUMRI I PUNONJËSVE ndryshuar gjatë vitit |         |                                    | FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET |                         |                                  |                                       |                     |                        |
|-----|------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|---------|------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|------------------------|
|     |                                    |                                            | Pranuar të rinj                          | Larguar | Gjendje në fund të vitit ushtrimor | Fondi i pagave gjithsej        | Shpërblime suplementare | Ndihma shoqërore të menjëhershme | Kontributi sig.shoq. dhe shëndetësore | Shpërblime të tjera | Tatimi mbi të ardhurat |
| 1   | Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5) | 44                                         | 21                                       | 10      | 45                                 | 36,054,034                     | 0                       | 0                                | 10,006,952                            | 0                   | 2,669,296              |
| 1   | Drejtues                           | 15                                         | 7                                        | 4       | 14                                 | 15,513,222                     |                         |                                  | 4,283,268                             |                     | 1,365,977              |
| 2   | Specialist me arsim të lartë       | 25                                         | 6                                        | 6       | 20                                 | 15,253,765                     |                         |                                  | 4,248,599                             |                     | 1,014,330              |
| 3   | Teknikë                            |                                            |                                          |         |                                    |                                |                         |                                  |                                       |                     |                        |
| 4   | Nëpunës të thjeshtë                | 2                                          | 1                                        | 0       | 2                                  | 986,016                        |                         |                                  | 275,098                               |                     | 38,541                 |
| 5   | Punëtorë                           | 2                                          | 0                                        | 0       | 2                                  | 998,714                        |                         |                                  | 278,641                               |                     | 36,095                 |
| 6   | Punëtorë të përkohshëm             | 6                                          | 7                                        | 0       | 7                                  | 3,302,317                      |                         |                                  | 921,346                               |                     | 214,353                |

**Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore,** rezulton se për periudhën 2020 **nuk** janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore, të gjykatave të rrethit dhe apelit, të formës së prerë, nga të dhënat rezulton se vetëm një punonjës është në proces gjyqësor i cili është në vazhdimësi të procesit gjyqësor të pa përfunduar.

#### **Konkluzion:**



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Vlerat e llogarive të paraqitura në postet e bilancit kontabël korrespondojnë me informacionin që jepet në pasqyra, anekse, **formati 4 për shpenzimet dhe burimet për investime, formati 5, për lëvizjen Cash** kuadron me **situacionet e shpenzimeve për vitin 2019**, për fondet nga buxheti dhe shpenzimet e thesarit; me formatin 3/2 “Të ardhura të ushtrimit” për të ardhurat tatimore dhe jo tatimore dhe transferuar; dhe formatin 8, për lëvizjen e fondeve. Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (pasqyra 3/1 në postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e nr. të punonjësve dhe të fondit të pagave (kolona5, formati 9)

Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara është llogaritur sipas normave të amortizimit të përcaktuara udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 36. Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit.**

Në kontabilitet, ai është pasqyruar në pasiv të bilancit si fond dhe në aktiv si pakësim të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e rakorduar kjo shumë, **me formatin 7 të pasqyrës së bilancit.**

**Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej nga ditari i Bankës dhe Magazinës**

Në Ditarin e Bankës, reflektoheshin llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe në të gjithë llogaritë, sipas planit kontabël bazuar në UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Lidhur me ditarin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe janë kontabilizuar si llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila prekej vetëm në “Debi” për fletë-daljet, ndërsa për fletë-hyrjet prekej në “Kredi” llogaria 401 “Furnitorë”, në një kohë që kjo llogari ka lidhje dhe kreditohet në debi të llogarisë së klasës 6 të shpenzimeve të shfrytëzimit.

Kontabilizimi i llogarisë 603 në debi, nuk bëhej për çdo fletë dalje, por kryhej vetëm një herë në muaj, në mënyrë të përmblendhur

Sa sipër është në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme"..

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në vlerën **1,570,853 lekë** përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara ndërsa në fund të vitit 2018 është në vlerën **1,405,853 lekë** me një ulje në **vlerën 165,000 lekë** e detajuar si më poshtë:

Nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) në vitin 2018 për subjektet debitorë në vite dhe në vlera të konsiderueshme, pasi kanë njoftuar **vetëm me një njoftim** për pagesën e detyrimeve dhe **nuk** ka vazhdimësi dhe ndjekje të procedurave të tjera sipas nenin 181-Mos pagimi i detyrimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”. Neni 93 dhe 94.

Llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **490,679 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën **2,914,718 lekë**, nga auditimi i shpenzimeve për dietat për vitin ushtrimor 2018 janë kryer shërbimet dhe dieta në rrethe të ndryshme të vendit dhe në dokumentacionin e paraqitur kanë të bashkangjitur programet dhe autorizimet, urdhër shërbimi të plotësuar dhe të firmosura nga



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

titullari, dokumenti i kasës regjistruese me datat përkatëse dhe transportuesi nga mjeti i AKPT, por konstatohet se faturat e TVSH të marra nga subjekti në “Nuk ishin të mbushura me të gjitha modalitetet e faturës dhe firmosja e faturës është bërë kolektive” dhe konkretisht, fatura e TVSH me nr.49 datë 02.09.2018 dhe fatura 01. datë 26.07.2018, **nuk janë plotësuar** sipas, Udhëzimi MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-verifikimi nr. 1*

#### **Titulli i gjetjes 1:** *Pasqyrat financiare vitet 2018-2020*

**Situata:** Nga auditimi u konstatua se përveç artikujve të magazinës, për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, nuk ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas posteve të bilancit. Ishin nxjerre urdhrat për inventarët në vitet 2018 -2019.

Në llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” ishin të kontabilizuar debitorët në vlerën **1,405,853 lekë** të cilët përfaqësonin detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara, por nuk kish vazhdimësi dhe ndjekje te procedurave për arkëtimin si më poshtë:

1. I. U. në vlerë **619,840 lekë**
2. Projekti Speedy në vlerë detyrimi prej **123,318 lekë**
3. K.L në vlerë detyrimi prej **182,781 lekë**
4. D.L në vlerë detyrimi **112,204 lekë**
5. I.H në vlerë detyrimi prej **217,710 lekë**
6. L.Sh në vlerë detyrimi prej **30,000 lekë**
- 7.E.B në vlerë detyrimi prej **120,000 lekë**

Për arkëtimin e detyrimeve debitorë të prapambetura Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, nuk ka ndjekur të gjitha procedurat administrative ligjore.

**Rekomandimi 1:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen, të informoje dhe ndjekë sipas ligjit të gjitha procedurat ligjore për debitorët e trashëguar, deri në likuidimin e detyrimeve të prapambetura. Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në çdo rast të informojë mbi situatat financiare për të mos mbetur vetëm në pasqyrimin e tyre dhe kontabilizimi.

**Kriteri:** ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, planin kontabël dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pikat 28,31,32,34, Aneksi 2.

**Efekt:** Mungesa informacioni financiar, mos ndjekje e saktë dhe operative e ngjarjeve të ndodhura dhe veprimeve të kryera, me mundësi shmangëje me efekte ekonomike sot dhe në të ardhmen.

**Shkaku:** Mos vlerësim dhe papërgjegjshmëri e Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve të Brendshme.

**Rëndësia:** I mesëm

***Menjëherë dhe në vijimësi***



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

### **3.4 MBI AUDITIMIN E PROCEDURAVE TË PROKURIMIT TË FONDEVE PUBLIKE DHE FONDEVE ME FINANCIME TË HUAJA DHE ZBATIMIN E KONTRATAVE PËRKATËSE.**

Lidhur me këtë pikë të programit të auditimit sqarojmë se, referuar standardeve dhe manualit të auditimit, grupi i auditimit ka kërkuar nga AKPT një sërë informacionesh paraprake mbi funksionimin dhe aktivitetin kryesor të AKPT, në mënyrë që të bëhej një vlerësim dhe planifikim i programit të auditimit për çështjet më me risk. Nga informacionet paraprake të vëna në dispozicion nga AKPT ka rezultuar se për periudhën object auditimi 2018-2020, AKPT ka vënë në dispozicion ndër të tjera edhe regjistrat e realizimit të prokurimeve të secilit vit, nga ku ka rezultuar si vijon:

*në lekë*

| Viti | Objekti                                                   | Lloji i procedurës  | Fondi limit | Realizuar  |
|------|-----------------------------------------------------------|---------------------|-------------|------------|
| 2018 | Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat     | Shërbim konsulence  | 32,700,000  | 24,412,000 |
|      | Projekt studim për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës | Negocim pa shpallje | 7,000,000   | 7,000,000  |
| 2019 | Projekt studim për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës | Negocim pa shpallje | 13,000,000  | 11,491,800 |
| 2020 | Hartimi i planeve të detyruara vendore                    | Negocim pa shpallje | 137,420,000 | 89,467,590 |

Për sa më lart, nga auditimi në terren rezultoi se zëri “Planifikimi i modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat” në vitin 2018, është një projekt që është rregulluar me një VKM të posaçme dhe nuk është një shpenzim i prokuruar nëpërmet procedurave të prokurimit public nën llojin “shërbim konsulence. Megjithatë, duke qenë se në fazën e planifikimit të auditimit, AKPT nuk e saktësoi këtë fakt, grupi i auditimit e ka bërë pjesë auditimin e përdorimit të fondeve për këtë projekt në kapitullin e procedurave të prokurimit, por pa e trajtuar sit ë tillë.

#### **✓ 3.4.1 Mbi fondet e shpenzuara për Projektin “Akademia 100+ Fshatrat” për vitin 2018**

Me VKM nr. 492, datë 26.07.2018 është përcaktuar mënyra e rregullimit të aktiviteteve të nismës: “Akademia 100+ Fshatrat”, në zbatim të Programit Kombëtar të Zhvillimit Rural me fokus 100 fshatrat. Referuar kësaj VKM-je, “Akademia 100+ Fshatrat” është një nismë me një seri aktiviteteve që kanë si objekt kryesor hartimin e Planeve të Zhvillimit Territorial dhe modeleve të zhvillimit ekonomik për secilin prej fshatrave. Për sa më lart është ngarkuar AKPT për hartimin e serisë së aktiviteteve dhe kalendarit të aktiviteteve dhe konkretisht për:

- a) Identifikimin e udhëheqësve rajonalë në bashkëpunim me universitetet dhe fakultetet, me të cilat janë nënshkruar më parë memorandumet e mirëkuptimit;
- b) Hartimin e termave të referencës të detajuara për grupet e punës nga Agjencia;
- c) Vizitat në fshatra;
- ç) Realizimin e konsultimeve me komunitetin;
- d) Hartimin e planeve të zhvillimit territorial dhe modeleve të zhvillimit ekonomik për 100 + fshatrat, sipas termave të referencës;
- dh) Zhvillimin e mbledhjeve të punës, me pjesëmarrje të gjerë;
- e) zhvillimin e aktiviteteve publike informuese.



## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**

### **“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Nëpërmjet aktiviteteve të nismës "Akademia 100 + fshatrat" përftohen:

- a) Planet e zhvillimit territorial dhe modelet e zhvillimit ekonomik për 100 + fshatrat, pjesë e Programit Kombëtar të Zhvillimit Rural;
- b) Ide, plane biznesi dhe projekte për nxitjen e zhvillimit të 100 + fshatrave, të cilat mund të kthehen në projekte zbatimi për t'u investuar nga burime të ndryshme si publike, private, të donatorëve apo kombinimi i tyre;
- c) Dije të shtuara për 100 + fshatrat, të cilat do t'u përcillen institucioneve vendore e qendrore për t'u përdorur më tej në aktivitetin e tyre.

Për sa më lart, janë nënshkruar Memorandumet e Bashkëpunimit mes Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural dhe Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit me F. E., U. B., U. E., U. P., U. Po. dhe U. K. Z. K. M.. Rezultat i këtij bashkëpunimi do të jetë përmbushja e Programit të Integruar për Zhvillimin Rural – Programi i 100 fshatrave dhe do të realizohet nëpërmjet 3 drejtimeve kryesore:

1. Identifikimi i të gjithë elementëve fizikë, potencialeve ekonomike dhe sociale të traditës e trashëgimisë dhe natyrës e pejsazhit të këtyre komuniteteve;
2. Hulumtimi mbi paketën e gjerë të potencialeve të çdo fshati/zone rurale, për ta kthyer në një paketë mundësish për projekte, aktivitete zhvillimore publike e private në fshat;
3. Ndërtimi i modeleve të zhvillimit, ku investimet/ projektet/ aktivitetet duhet të nxisin dhe krijojnë sinergjinë për zhvillime dhe rijetëzime të investimeve në agroturizëm dhe ekoturizëm.

Referuar VKM dhe Memorandumeve të Bashkëpunimit, institucionet e mësipërme akademike angazhohen të caktojnë staf akademik dhe studentë si pjesë e grupeve të punës për zbatimin e kësaj nisme, në rolin e udhëheqësve rajonal, drejtuesve të grupeve, asistentëve, anëtarëve dhe punonjësve grafik, të cilët në bashkëpunim me institucionet shtetërore të përfshira, do të kontribuojnë me ekspertizë dhe shkëmbim idesh përgjatë të gjithë aktiviteteve në funksion të kësaj nisme.

Me shkresën nr. 869/1, datë 08.08.2018, titullari i AKPT ka urdhëruar organizimin e punës dhe takimeve me institucionet akademike të mësipërme për ngritjen e grupeve të punës sipas VKM të sipër cituar, ngritjen e grupeve të punës për hartimin e skemës së organizimit të aktiviteteve dhe hartimin e kalendareve të tyre, për hartimin e termave të referencës, kontratave të bashkëpunimit me palët e përfshira organizimin e ekspeditave në terren, mbështetjen e grupeve të punës për hartimin e planeve të zhvillimit territorial dhe modeleve të zhvillimit ekonomik sipas termave të referencës, organizimin e mbledhjeve (workshop) mbi ecurinë e aktiviteteve, etj.

Me shkresën nr. 869/2, datë 10.08.2018, titullari i AKPT ka miratuar skemën e organizimit të aktiviteteve të nismës dhe kalendarin e tyre, në të cilën përcaktohet metodologjia e punës, krijimi dhe përbërja e grupeve të punës, numri i pjesëtarëve të secilit grup dhe numri i udhëheqësve rajonalë, puna kërkimore dhe krijuese, elementët ku duhet të fokusohen grupët dhe synimet e gjithë kësaj nisme, workshop-et dhe takimet e nevojshme për koordinimin dhe shkëmbimin e ideve mbi punën e bërë, detaje të tjera të mënyrës së organizimit dhe funksionimit të kësaj veprimtarie, si



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

dhe databazat finale të grumbulluara të cilat do të finalizohen me prezantimin e modeleve të zhvillimit për 100 fshatrat.

Referuar pikave 7-11 të VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat”, shpenzimet për aktivitetet e nismës mbulohen nga buxheti i miratuar për AKPT si vijon:

8. Aktivitetet që përballohen nga buxheti i Agjencisë, janë:

- a) Aktivitetet e logjistikës;
- b) Dietat ditore për punën jashtë qendrës së banimit;
- c) Honorare për pozicionet e listuara në pikat 1, 2, 4 e 5, të këtij kreu.

9. Për zbatimin e aktiviteteve të nismës "Akademia 100 + fshatrat", Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit mundëson angazhimin e grupit të punës dhe të udhëheqësve rajonalë duke lidhur tipat e kontratave, si më poshtë:

- a) Kontratë bashkëpunimi për drejtuesin e grupit të punës;
- b) Kontratë bashkëpunimi për asistentin e grupit të punës;
- c) Kontratë bashkëpunimi për përpunuesin grafik;
- ç) Kontratë bashkëpunimi për udhëheqësin rajonal.

10. Masa e pagesës përcaktohet në kontratë dhe llogaritet në varësi të rolit, sipas pikave 1, 2, 4 e 5, të këtij kreu, si dhe të kohës së angazhimit në aktivitetet e nismës "Akademia 100 + fshatrat". Për kontratat e parashikuara në shkronjat "a", "b", "c" dhe "ç", të pikës 9, të këtij kreu, masa e pagesës do të jetë sipas lidhjes nr. 1.

|    | <b>Roli</b>       | <b>Njësia kohore</b> | <b>Sasia kohore/person</b> | <b>Masa e pagesës</b> |
|----|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
| 1. | Drejtues grupi    | ditë pune            | 105                        | 5,000 lekë            |
| 2. | Asistent grupi    | ditë pune            | 105                        | 3,500 lekë            |
| 3. | Përpunues grafik  | ditë pune            | 60                         | 3,500 lekë            |
| 4. | Udhëheqës rajonal | ditë pune            | 10                         | 10,000 lekë           |

Me shkresën nr. 869/3, datë 17.08.2018, titullari i AKPT ka urdhëruar kryerjen e pagesave sipas lidhjes 1 të VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat”, pas miratimit të raporteve nga koordinatoret e secilit grup lot për ditët e punës.

Për sa më lart, grupi i punës përgjegjës për hartimin e termave të referencës, ka bërë një ndarje prej 22 grup fshatrash të cilat janë konsideruar 22 lote, me një përbërje mesatarisht 4-6 fshatra për çdo grup, sipas afërsisë gjeografike, për të cilat me shkresën nr. 1131, datë 19.09.2018 janë caktuar 7 koordinator, për mbështetjen dhe mbikqyrjen e procesit nëpërmjet paraqitjes së raporteve për ecurinë e nismës.

Janë nëshkruar kontratat e bashkëpunimit me 22 pedagogë në rolin e Drejtuesve të grupit, 22 pedagogë në rolin e asistentëve të grupit dhe 22 përpunues grafikë. 22 grupet e punës janë përbërë nga 1 Drejtues grupi, 1 Asistent grupi, 5 studentë (anëtarë) dhe 1 përpunues grafik. Nga auditimi rezultoi se me shkresën nr. 1837/1, datë 16.08.2018 të Universitetit Bujqësor Tiranë, është dërguar lista e stafit akademik dhe studentëve sipas marrëveshjes së nënshkruar, e cila përmban vetëm një



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

listë emërore me mënyrat e kontaktit të individëve dhe pa përcaktuar asnjë nga kriteret që kërkohet të plotësohen nga këta individë referuar pikave 1-5 të VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat”. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk evidentohen listat e dërguara nga institucionet e tjera akademike pjesë e marrëveshjes. Grupit të auditimit i’u vunë në dispozicion lista të hartuara nga vetë AKPT dhe jo dokumentacion/korrespondencë zyrtare. Në pjesën më të madhe të listave nuk evidentohet fusha e ekspertizës së stafit akademik të zgjedhur dhe as një analizë se si është bërë vlerësimi për numrin e nevojshëm nga secila fushë ekspertize.

Më datë 27.09.2018, AKPT ka nënshkruar kontrata bashkëpunimi edhe me 38 ekspertë staf akademik nga UBT dhe FE. Nga auditimi rezultoi se të gjithë ekspertët e mësipërm janë paguar në vlerën dhe numrin e ditëve të përcaktuar në VKM e mësipërme, në rolin e Udhëheqësve rajonal, por nuk gjendet e dokumentuar as nga AKPT dhe as nga UBT dhe FE (ekspertët janë dërguar vetëm nga këto dy institucione akademike) një analizë mbi numrin e nevojshëm të tyre, apo për cilin fshat dhe në cilën fushë aktiviteti nevojiteshin ata. Referuar nenit 4 të kontratave të lidhura me ekspertët, rezulton se detyrat dhe përgjegjësitë e ekspertëve janë si vijon:

- 4.1 Eksperti ofron opionencë të specializuar në fushën e ekspertizës përkatëse;
- 4.2 Eksperti asistin grupin e punës për identifikimin e të gjithë elementëve të fshatit brenda kornizës së zhvillimit të turizmit rural;
- 4.3 Eksperti ofron opionencë mbi raportet e gjetjeve të hulumtimit të bërë nga grupi i punës, si dhe mbështetje lidhur me paketën e gjerë të potencialeve të fshatrave;
- 4.4 Eksperti siguron pjesëmarrjen në konferenca, seminare dhe veprimtari të tjera dhe ofron raporte vlerësimi në ndihmë të grupeve të punës
- 4.5 Eksperti siguron pjesëmarrjen për organizimin e tryezave të punës profesioanle dhe konferencave me interes për këtë akademi.

Nga sa më lart rezultoi se detyrimet e kontratës nuk janë përmbushur nga asnjë prej ekspertëve. Gjatë auditimit, por edhe në fazën e observacioneve, grupit të auditimit nuk i’u vu në dispozicion asnjë opionencë sipas fushës, asnjë sugjerim, ide apo opionencë ndaj raporteve të gjetjeve të bëra nga grupi i punës, apo asnjë formë e dokumentuar e angazhimit të tyre. Për sa më lart vlera prej 3,230,000 lekë (mbajtur tatimi në burim), e paguar në kundërshtim me paragrafin 35 dhe 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve të Njesisë Shpenzuese” dhe nenin 4/26, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, përbën dëm ekonomik për buxhetin e shtetit.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për zhvillimin e projektit, nuk identifikohet se si është bërë ndarja e grupeve të punës, si është bërë përzgjedhja e drejtuesit dhe asistentit për secilin grup dhe nuk identifikohet asnjë dokument që të vërtetojë ekspertizën apo plotësimin e ktitereve profesionale të përcaktuara në VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat”. Referuar termave të referencës dhe kalendarit të aktiviteteve, parashikohet se projekti do të zgjasë për periudhën gusht-dhjetor 2018 dhe do të jetë i ndarë në vizita në terren gjatë të cilave do të zhvillohen takime, pyetësor dhe diskutime me banorë, biznese dhe përfaësues institucionesh vendas, takime/diskutime në Tiranë mbi produktin e vizitave në terren, apo përpunimin e të dhënave të mbledhura, si dhe 4 ëorkshop-



## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**

### **“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

e dhe takime për informimin publik, në përfundim të të cilave synohet të gjenerohen planet dhe modelet e zhvillimit territorial dhe ekonomik për secilin prej fshatrave.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion, rezulton se për realizimin e kësaj nisme janë likujduar nga buxheti i AKPT 24,412,000 lekë, (nga të cilat vlera prej 3,661,800 lekë është kthyer në buxhetin e shtetit në formën e tatimit në burim), vetëm honorare për drejtuesit e grupeve, asistentët, udhëheqësit rajonal dhe përpunuesit grafik, sipas ditëve të përcaktuara në VKM. Të gjitha pagesat për këtë zë shoqërohen vetëm me një listë formale datash angazhimi të secilit prej pjesëtarëve të grupeve, të cilat janë nënshkruar nga koordinatori përkatës. Bashkëlidhur likujdimeve nuk gjendet asnjë dokument justifikues apo faktues në formën e produktit pjesor të punës së këtyre grupeve gjatë këtij angazhimi tre mujor. Gjatë auditimit u kërkuar dokumentacion justifikues lidhur me një pjesë të detyrimeve të grupeve të punës referuar termave të punës për të cilat u vu në dispozicion si vijon:

Lidhur me propozimet fillesatre që janë bërë nga secili grup pune në fshatrat përkatës pas fazës së parë të punës hulumtuese dhe vizitave në terren, grupit të auditimit i'u vunë në dispozicion në format excel të dhëna për fshatrat e Lot-it 9 që lidhen me problematika apo potenciale turistike apo infrastrukture që janë identifikuar në secilin fshat dhe nuk është e qartë se çfarë i është propozuar secilit komunitet për zhvillim në të ardhmen.

Lidhur me oponencën e ekspertëve apo idetë dhe sugjerimet e tyre, u vunë në dispozicion prezantime për secilin nga fshatrat e Lot-it 9, të cilat rezultojnë të jenë përmbledhje dhe paraqitje grafike e të dhënave cituar më sipër dhe nuk identifikohet kontributi konkret i ekspertëve, por në këtë rast vetëm i punonjësit grafik pjesë e grupit.

Lidhur me realizimin e pyetësorëve, nga pyetësorët e vënë në dispozicion për bizneset, rezultojnë vetëm dy pyetësorë të skanuar dhe pjesa tjetër janë foto të një pjese të pyetësorit në të cilat nuk identifikohen fushat që përmbajnë informacionet për të anketuarin dhe anketuesin dhe as datat e kryerjes së pyetësorëve. Këto elementë nuk identifikohen as në pyetësorët e realizuar me kryeplakun e fshatit dhe gjithashtu në këto të fundit, nuk identifikohet as për cilin fshat bëhet fjalë. Nga AKPT deklarohet se pyetësorët janë plotësuar në hard copy në ato raste ku ka qenë e pamundur përdorimi i pyetësorit në Google form për shkak të mungesës së internetit dhe më tej janë hedhur në këtë format online. Nga shqyrtimi i këtyre formateve elektronike vihet re se ato janë të printuara nga formati Google më datë 16.08.2018, moment në të cilën nuk ishin krijuar ende grupet e punës, pasi në këtë datë janë nënshkruar kontratat me drejtuesit dhe asistentët përgjegjës për zhvillimin e projektit dhe gjithashtu në këtë datë rezulton i vetmi dokument zyrtar që AKPT ka, lidhur me caktimin e stafit akademik dhe studentëve të dërguar nga U. B. T.. Nga AKPT deklarohet se pyetësorët janë hartuar në bashkëpunim me INSTAT, pra pa u konsultuar me asnjë nga grupet e punës të cilët janë ngarkuar dhe paguar për zhvillimin e të gjithë projektit dhe ndjekien hap pas hapi të hulumtimeve dhe vizitave në terren.

Nga shqyrtimi i termave të referencës, rezultoi se nuk është mbajtur i plotë dokumentacion faktues për çdo përcaktim në ToRs dhe konkretisht:

- nuk evidentohen konsultimet dhe propozimet që u janë bërë banorëve në momentin e vizitave në fshat;
- nuk evidentohen dy dëgjesat e parashikuara në secilin fshat dhe çfarë rezultoi në çdo fazë;



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- nuk evidentohet të jetë mbajtur dokumentacion për identifikimin e individëve me aftësi dhe njohuri të veçanta në fshat, apo i aktorëve me influencë në fshat.

Për termat e referencës cituar më lart, është e pa qartë se si grupet e punës kanë arritur të memorizojnë këto informacione në mënyrë të pa dokumentuar askund dhe në fund të projektit të arrijnë ti përfshijnë në raportin/produktin përfundimtar.

Në finalizim të kësaj nisme, janë prodhuar disa fletëpalosje dhe botime informuese për secilin prej fshatrave, në të cilat evidentohen atraksionet turistike, kulinare, apo edhe potencialet për zhvillim, megjithatë nuk gjendet plotësisht e dokumentuar seria e aktiviteteve dhe përcaktimeve në termat e referencës hap pas hapi, apo kontributi i secilit prej individëve të angazhuar deri në arritjen e produktit final, veprime këto që ngarkojnë me përgjegjësi titullarin e AKPT dhe koordinatoret e secilit grup-Lot. Ky fenomen vërehet kryesisht në rolin e ekspertëve siç u trajtua më lart, në kundërshtim me paragrafin 35 dhe 36 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve të Njësisë Shpenzuese” dhe nenin 4/26, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të cilët parashikojnë se njësitë shpenzuese duhet të shoqërojnë çdo transaksion financiar me dokumentacion autorizues, vërtetues dhe të kontabilitetit.

#### **Dokumenta autorizues;**

**Dokumenta vërtetues** - vërtetojnë kryerjen në fakt, dhe në mënyrë kronologjike, të veprimeve ekonomike. Të tilla janë fletëhyrjet, faturat, situacionet e shpenzimeve, fletëdaljet, mandat arkëtimet, mandat pagesat, **proçesverbalet, dhe te tjera akte me natyrë verifikues shpenzimi.**

#### **Dokumente të kontabilitetit.**

Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasior dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 3/1, datë 15.11.2021.*

**Observacionet e subjektit:** Me shkresën nr. 29 prot. datë 06.01.2022 dhe nr. 931/4 prot., datë 06.01.2022 protokolluar në KLSH, AKPT shprehet se për AKPT mbeten të vlefshme prapësimet e dërguara në përgjigje të Akt-Konstatimit Nr. 3/1, datë 15.11.2021 “Mbi fondet e shpenzuara për Projektin “Akademia 100+Fshatrat”, ku është dokumentuar qartë angazhimi i ekspertëve në këtë seri aktiviteteve gjatë periudhës kohore Gusht - Dhjetor të vitit 2018, nëpërmjet punës kërkimore, prezantimit të produkteve pjesore në 3 workshop-et e organizuara si dhe dokumentacionit të përgatitur në grup dërguar në mënyrë elektronike. Bazuar sa më sipër si dhe dokumentacionit justifikues: Urdhër Titullari Nr 48/03 Prot., datë 17.08.2018, Kontratat individuale të shërbimit të lidhura midis palëve, “Raporti mbi Ditët e Punës” i sigluar nga dorëzuesi (eksperti i grupit të punës) dhe i konfirmuar /miratuar nga marrësi në dorëzim (Kordinatori i grupit) përbën në vetvete një format proçes-verbali, është vijuar me pagesën. Botimet nuk janë punë individuale por puna e skuadrës/grupit të punës sikurse edhe specifikohet në kopertinën e botimeve, ku janë emrat e të



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

*gjithë pjesëmarrësve në grupin e punës, ashtu si dhe kërkohet nga VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat” që realizimi i projektit të jetë nga grupe pune.*

#### **Qendrimi i grupit të auditimit:**

*Lidhur me komentin e AKPT se prapësimet mbeten të njëjtat të shqyrtuara më herët dhe nuk janë shoqëruar me prova apo evidenca të reja faktuese, grupi i auditimit mbetet i të njëjtit qendrim. Lidhur me dokumentet e mësipërme të cilat i konsideroni justifikuese, sqarojmë se Urdhër Titullari Nr 48/03 Prot., datë 17.08.2018 dhe Kontratat individuale të shërbimit të lidhura midis palëve përbëjnë dokumentacion angazhues dhe jo faktues, ndërkohë që Raporti mbi Ditët e Punës” i sigluar nga dorëzuesi (eksperti i grupit të punës) është vetëm një format që përmban disa tema, por nuk shoqërohet me asnjë produkt konkret, apo ekspertizën dhe oponencën që parashikojnë detyrimet në kontratë. Në asnjë rast nuk keni dokumentuar se përse p.sh. në njërin Lot nevojitet një ekspert veteriner dhe në Lote të tjera jo, apo përse në disa Lote nevojiten ekspert turizmi dhe në të tjerët jo. Të gjitha vendimarrjet e mësipërme lidhur me kontraktimin e ekspertëve janë rezultat i gjykimeve të padokumentuara dhe siç u përmend edhe më lart, ekspertët kanë detyra specifike në kontratat e nënshkruara, për të cilat nuk kanë dorëzuar asnjë dokument, shënim dore, apo shkëmbim idesh të asnjë formati për 10 ditët që janë paguar.*

*Për sa më lart observacionet e më sipërme nuk merren parasysh.*

#### **Titulli i gjetjes 1:** Mangësi në dokumentimin e ekspertizës së ofruar

**Situata:** Për realizimin e nismës “Akademia 100+ fshatrat”, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, nuk identifikohet se si është bërë ndarja e grupeve të punës, si është bërë përzgjedhja e drejtuesit dhe asistentit për secilin grup dhe nuk identifikohet asnjë dokument që të vërtetojë ekspertizën apo plotësimin e kriterëve profesionale. Me shkresën nr. 1837/1, datë 16.08.2018 të U. B. T., është dërguar lista e stafit akademik dhe studentëve sipas marrëveshjes së nënshkruar, e cila përmban vetëm një listë emërore me mënyrat e kontaktit të individëve dhe pa përcaktuar asnjë nga kriteret që kërkohet të plotësohen nga këta individë. Ndërkohë nuk u evidentuan listat dhe mënyra e përzgjedhjes nga institucionet e tjera akademike pjesë e marrëveshjes. Për realizimin e këtij projekti janë kryer shpenzime për honorare, për të cilat konstatohet se janë kryer pagesa që shoqërohen vetëm me një listë formale datash angazhimi të secilit prej pjesëtarëve të grupeve, të cilat janë nënshkruar nga koordinatori përkatës. Nga shqyrtimi i termave të referencës, rezultoi se nuk është mbajtur i plotë dokumentacion faktues për çdo përcaktim në ToRs dhe konkretisht:

- nuk evidentohen konsultimet dhe propozimet që u janë bërë banorëve në momentin e vizitave në fshatara;
- nuk evidentohen dy dëgjesat e parashikuara në secilin fshat dhe çfarë rezultoi në çdo fazë;
- nuk evidentohet të jetë mbajtur dokumentacion për identifikimin e individëve me aftësi dhe njohuri të veçanta në fshat, apo i aktorëve me influencë në fshat.

Për termat e referencës cituar më lart, është e pa qartë se si grupet e punës kanë arritur të memorizojnë këto informacione në mënyrë të pa dokumentuar askund dhe në fund të projektit të arrijnë ti përfshijnë në raportin/produktin përfundimtar.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Kriteri:** VKM nr. 492, datë 26.07.2018, “Për miratimin e mënyrës së rregullimit të aktiviteteve të nismës “Akademia 100+ Fshatrat”; Paragrafi 35 dhe 36 i Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve të Njesisë Shpenzuese” dhe Neni 4/26, i Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

**Ndikimi/efekti:** Pa mundësi për të faktuar kryerjen me eficiencë dhe ekonomicitet të shpenzimeve.

**Shkaku:** Neglizhencë në zbatimin e përcaktimeve ligjore për dokumentimin dhe faktimin e shpenzimeve të kryera në njësitë publike dhe në kërkesën e llogarisë ndaj individëve të kontraktuar.

**Rëndësia:** e lartë

**Rekomandimi 1:** Titullari i AKPT dhe sektori i financës të marrin masa për dokumentimin sa më të plotë dhe të njëpasnjëshëm të çdo veprimtarie që shkakton një shpenzim financiar në njësinë shpenzuese, duke rritur kërkesën e llogarisë ndaj palëve të kontraktuara për paraqitjen në formë të dokumnetuar të të gjithë kontributit të dhënë gjatë të gjithë periudhës së zhvillimit të projekteve me bazë konsulencën dhe jo vetëm pranimin e produktit përfundimtar.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 2:** Mos përmbushja e detyrimeve të kontratës.

**Situata:** Më datë 27.09.2018, AKPT ka nënshkruar kontrata bashkëpunimi edhe me 38 ekspertë staf akademik nga UBT dhe FE. Nga auditimi rezultoi se të gjithë ekspertët e mësipërm janë paguar në vlerën dhe numrin e ditëve të përcaktuar në VKM, në rolin e Udhëheqësve rajonal, por nuk gjendet e dokumentuar as nga AKPT dhe as nga UBT dhe FE (ekspertët janë dërguar vetëm nga këto dy institucione akademike) një analizë mbi numrin e nevojshëm të tyre, apo për cilin fshat dhe në cilën fushë aktiviteti nevojiteshin ata. Referuar nenit 4 të kontratave të lidhura me ekspertët, rezulton se detyrat dhe përgjegjësitë e ekspertëve janë si vijon:

Eksperti ofron oponencë të specializuar në fushën e ekspertizës përkatëse;

Eksperti asiston grupin e punës për identifikimin e të gjithë elementëve të fshatit brenda kornizës së zhvillimit të turizmit rural;

Eksperti ofron oponencë mbi raportet e gjetjeve të hulumtimit të bërë nga grupi i punës, si dhe mbështetje lidhur me paketën e gjerë të potencialeve të fshatrave;

Eksperti siguron pjesëmarrjen në konferenca, seminare dhe veprimtari të tjera dhe ofron raporte vlerësimi në ndihmë të grupeve të punës

Eksperti siguron pjesëmarrjen për organizimin e tryezave të punës profesioanle dhe konferencave me interes për këtë akademi.

Nga sa më lart rezultoi se detyrimet e kontratës nuk janë përmbushur nga asnjë prej ekspertëve. Bashkëlidhur likujdimeve nuk gjendet asnjë dokument justifikues apo faktues në formën e produktit pjesor të punës së këtyre grupeve gjatë këtij angazhimi 10 ditor.

Gjatë auditimit, por edhe në fazën e observacioneve, grupit të auditimit nuk i'u vu në dispozicion asnjë oponencë sipas fushës, asnjë sugjerim, ide apo oponencë ndaj raporteve të gjetjeve të bëra nga grupi i punës, apo asnjë formë e dokumentuar e angazhimit të tyre.

**Kriteri:** Paragrafi 35 dhe 36 i Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve të Njesisë Shpenzuese” dhe nenin 4/26, të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

**Ndikimi/efekti:** Dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit në vlerën 3,230,000 lekë.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Shkaku:** Mungesë monitorimi dhe kërkesë llogarie për shpenzimin e fondeve ndaj detyrimeve të kontratës.

**Rëndësia:** e lartë

**Rekomandimi 2:** Titullari i AKPT të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës prej 3,230,000 lekë nga 38 ekspertët për të cilët nuk ka asnjë evidencë të angazhimit të tyre në projekt.

*Brenda Mars 2022*

✓ **3.4.2 Mbi procedurën e prokurimit për Projektin e zbatimit të Shkollës së Magjistraturës**

Me shkresën nr.1142/01 datë 10.10.2018 nga personi përgjegjës për prokurimet znj.Kleida Tane dhe titullarja e autoritetit kontraktor znj. A.G është miratuar një relacion argumentues mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës për zhvillimin e procedurës së prokurimit me objekt “Projekti i zbatimit të Shkollës së Magjistraturës”, ku përcaktohet se referuar konkursit të projektimit të realizuar nga AKPT me datë 11 dhjetor 2015, do të përdoret procedura me negociim pa shpallje paraprake me fituesin e këtij konkursi.

Në zbatim të VKM nr.442 datë 20.05.2015 “Për ngarkimin e AKPT për kryerjen e procedurave për realizimin e konkursit të projektit për rikonstruksionin e disa godinave të një rëndësie të veçantë në qytetin e Tiranës”, AKPT ka organizuar konkursin ndërkombëtar në vitin 2015 për përzgjedhjen e projekt-idesë më të mirë për “riprojektimin e selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës”.

Me anë të shkresës së MIE nr.10560/10 prot, datë 13.09.2018, AKPT i është shtuar një fond prej 7,000,000 lekësh me objekt “projekt-studimi për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”.

Nisur nga sa më lartë, AKTP si autoriteti kontraktor përgjegjës për kryerjen e procedurës së lartpërmendur, ka vijuar me miratimin e kërkesës nr.1141 prot, datë 21.09.2018 me objekt “Projekti i zbatimit për ndërtimin e shkollës së Magjistraturës”, sipas nenit 33/4 të ligjit nr.9643 atë 20.01.2016 “Për prokurimin publik” i ndryshuar dhe sipas nenit 38.

Neni 38 Konkursi i projektimit:

1.Konkursi i projektimit është një procedurë prokurimi me faza, sipas nenit 35 të LPP, nëpërmjet së cilës autoriteti kontraktor përzgjedh një studim ose projekt, që ka vetëm natyrë estetike. Konkursi i projektimit mund të organizohet si pjesë e një procedure, që shërben për përcaktimin e një fituesi të një kontrate shërbimi publik ose vetëm për përfitimin e një projekti.

a)Në rastin kur autoriteti kontraktor organizon një konkurs projektimi, ku objekti është një projektide, në dokumentet e tenderit duhet të përcaktohen qartë kriteret e vlerësimit teknik, çmimi dhe/ose rimbursimet që jepen për kandidatin fitues dhe për kandidatët e tjerë të pranuar.

b)Në rastin kur autoriteti kontraktor organizon konkurs projektimi, si pjesë të një procedure që çon në përzgjedhjen e kontratës fituese për shërbime, mund të përdoret procedurën me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit për kryerjen e shërbimit me kandidatin e suksesshëm të dalë në përfundim të konkursit të projektimit.

c)Në çdo rast, në dokumentet e tenderit autoriteti kontraktor duhet të bëjë të njohur qëllimin e tij për të marrë vetëm një projektide apo për të marrë projektide dhe shërbimin në lidhje me këtë projekt ide.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

ç) Përveç kritereve përjashtuese, të parashikuara në nenin 45 të LPP, autoriteti kontraktor duhet të përjashtojë ata kandidatë që janë punonjës të tij.

Në këtë kuadër, në relacion është argumentuar se është realizuar konkursi i projektimit datë 11 dhjetor 2015 për përzgjedhjen e projekt-idesë më të mirë për “Riprojektimin e selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës”, si pjesë e një procedure që çon në përzgjedhjen e kontratës fituese për shërbime, e përcaktuar kjo në dokumentet e tenderit.

Me shkresën nr.1142/2 datë 10.10.2018 nga titullarja e AK është miratuar urdhri nr.61 “Për ngritjen e komisionit për përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e termave të referencës dhe grafikun e ekzekutimit të shërbimeve për procedurën e prokurimit”, i përbërë nga z.T. D., përgjegjës /sektori i monitorimit të zbatimit të planeve vendore, D. A., specialist/sektori i monitorimit të zbatimit të planeve kombëtare dhe J. L., specialist/sektori i burimeve njerëzore, përfaqësues i Shkollës së Magjistraturës.

Me shkresën nr.1142/03 datë 15.10.2018 është mbajtur procesverbali për përlllogaritjen e fondit limit, hartimin e termave të referencës dhe grafikun e ekzekutimit të shërbimeve për procedurën e prokuruar.

Me urdhrin e prokurimit nr.86 datë 15.10.2018 është nisur procedura e prokurimit me vlerë fondi limit 15,416,666 lekë pa TVSH dhe është ngritur njësia e prokurimit e përbërë nga znj.K. T., specialiste/sektori i prokurimeve dhe i burimeve njerëzore; znj.R. H. dhe z.A. K., specialist i sektorit të legjislacionit.

Me urdhrin e prokurimit nr.66 datë 17.10.2018 është ngritur komisioni i vlerësimit të ofertave i përbërë nga znj.S. M., Drejtor Juridik dhe i Burimeve Njerëzore, P. A., specialist i sektorit për hartimin e planeve kombëtare dhe z.M. T., specialist i sektorit të prioritetëve.

Me shkresën nr. 1142/08 datë 02.11.2018 është mbajtur një procesverbal mbi paqartësitë e dokumentacionit të dorëzuar për vlerësimin e procedurës së prokurimit. Konkretisht, në lidhje me bashkimin e operatorëve, janë dorëzuar:

- Kontratë Bashkëpunimi ndërmjet subjekteve: V. A. dhe K.;
- Akt marrëveshje bashkëpunimi ndërmjet subjekteve: V. A dhe S.+V.

Referuar VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2 përcakton se: “[...] Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit/furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi [...]”

Nga dokumentet e dorëzuara, nuk del e qartë Marrëdhënia Juridike ndërmjet 3 (tre) subjekteve (S. + V., V. A dhe K.), si bashkim i operatorëve ekonomikë, si dhe përqindja (%) e secilit nga 3 operatorët, në tender, sipas kërkesave të nenit të sipërcituar. Problematika e konstatuar nga KVO përfshin:

- Dokumentet e operatorit "S.+V." janë të papërkthyer në gjuhën shqipe.
- Subjekti “S.+V.” nuk ka dorëzuar dokumentet si Formularin e deklarimit për plotësimin e Kritereve të Përgjithshme (sipas shtojcës 8); Formularin e Deklarimit për konfliktin e Interesit (sipas Shtojcës 6).



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

- Subjektet S.+V. dhe V. A., nuk kanë dorëzuar Kontrata pune dhe/ose Fatura Tatimore për punë të ngjashme.

Me shkesën nr.1142/09 datë 09.11.2018 është mbajtur procesverbali për vlerësimin e ofertave ku është kualifikuar operatori V.A (në relacion nuk përmendet bashkim operatorësh, në sistem shfaqen dy operatore S. V.-V.) duke vlerësuar vetëm pikët mbi kriteret teknike, pa vlerësuar kapacitetin ekonomik financiar.

Me shkresën nr.1142/10 datë 12.11.2018 është bërë **njoftimi i anulimit të tenderit** me arsyetimin “*pikët për kapacitetin teknik ishin përzgjedhur në masën 100%, duke bërë të pamundur plotësimin e kriterit financiar(50 pikë), që solli pamundësinë për finalizimin e procesit të vlerësimit*”.

Me shkresën nr.1142/11 datë 14.11.2018 ka nisur sërish procedura nga e para:

- Urdhri i prokurimit nr.94 datë 14.11.2018 për ngritjen e njësisë së prokurimit
- Urdhri i prokurimit nr.73 datë 14.11.2018 për ngritjen e KVO
- Procesverbal nr. 1142/13 datë 14.11.2018 për hartimin e dokumenteve të tenderit
- Me shkresën nr.1142/14 datë 16.11.2018 **është anuluar tenderi** me arsyetimin se nuk është paraqitur asnjë ofertë.

Me shkresën nr.1142/15 datë 16.11.2018 ka nisur për të tretën herë procedura e prokurimi:

- Urdhri i prokurimit nr.94/1 datë 16.11.2018 për ngritjen e njësisë së prokurimit
- Procesverbal nr. 1142/16 datë 14.11.2018 për hartimin e dokumenteve të tenderit
- Urdhri i prokurimit nr.73 / 1 datë 16.11.2018 për ngritjen e KVO
- Procesverbal 1142/18 datë 20.11.2018 për hapjen e ofertave
- Procesverbal 1142/19 datë 20.11.2018 për vlerësimin e ofertave
- Me procesverbalin nr.1142/20 është hartuar raporti përmbledhës
- Me formularin e njoftimit të fituesit datë 20.11.2018 është shpallur fitues bashkimi i operatorëve K.+S.V.+V.A
- Me datë 22.11.2018 **është anuluar tenderi** me arsyetimin se njëri nga anëtarët e BOE, konkretisht subjekti S.V., nuk është i regjistruar në sistemin e prokurimit publik.

Me shkresën nr. 1142/23 është hapur **për herë të katërt** procedura e prokurimit.

- Urdhri i prokurimit nr.94/2 datë 22.11.2018 për ngritjen e njësisë së prokurimit
- Urdhri i prokurimit nr.73 / 1 datë 22.11.2018 për ngritjen e KVO
- Procesverbal nr. 1142/25 datë 22.11.2018 për hartimin e dokumenteve të tenderit
- Procesverbal 1142/26 datë 27.11.2018 për hapjen e ofertave
- Procesverbal 1142/27 datë 27.11.2018 për vlerësimin e ofertave
- Me procesverbalin nr.1142/28 është hartuar raporti përmbledhës
- Me formularin e njoftimit të fituesit datë 27.11.2018 është shpallur fitues bashkimi i operatorëve K.+S.V.+V.A.
- Me kontratën nr.1142/32 datë 03.12.2018 është lidhur kontrata e shërbimit

Nga auditimi i procedurës së prokurimit është konstatuar se:

**Së pari**, procedura e prokurimit me objekt “Projekti i zbatimi për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, vjen si fazë pasuese e procedurës së prokurimit Konkurs projektimi me objekt



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

*“Projekt-ide për rikonstruksionin e godinës së Gjykatës së Lartë - Ridizenjimi i selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës” realizuar në vitin 2015 .Në dokumentet standarde, të aksesuara përmes sistemit elektronik të APP, përcaktohet se “Çmimet: Çmimi për fituesin: 15,000 Euro dhe lidhja e kontratës së projektit të zbatimit”.*

Sipas raportit përmbledhës nr.2475/03 prot., datë 14.10.2015, është miratuar faza e parë nga Titullari i Autoritetit Kontraktor znj.A.G, ku pjesëmarrës sipas listës së shkurtër janë:

1. P.
2. A.
3. Th. R.
4. C. L.&A. A.
5. C. A.
6. A. V.
7. A. L+N.GmbH

Me vendimin nr.2475/5 datë 11.12.2015 janë ftuar kandidatët e listës së shkurtër, por që rezultojnë në formë bashkim operatorësh dhe operatorë të ndryshëm nga lista e shkurtër:

1. A.+B. P. A.+N. F.+M. D.
2. A.+studio V.
3. C. A.
4. C. L.&A. A.
5. S. V. + P.
6. A.+ N. GmbH
7. B.+E.+U.
8. A. Design
9. S.+x.

Me urdhrin nr.2465/3 datë 12.10.2015, AK ka vendosur pezullimin e procedurës së prokurimit deri në marrjen e një vendimi përfundimtar për shqyrtimin e ankesave(pranuara) nga:

1. A. Design.
2. X.&S. T.
3. A. shp.k

Në përfundim, juria e përbërë prej 7 vetash, ka shpallur fitues bashkimin e operatorëve S. V. + P.. Në zbatim të nenit 38 të VKM 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nga AK ka nisur procedurën në zbatim të parashikimit të mëposhtëm.

*Konkursi i projektimit është një procedurë prokurimi me faza, sipas nenit 35 të LPP, nëpërmjet së cilës autoriteti kontraktor përzgjedh një studim ose projekt, që ka vetëm natyrë estetike. Konkursi i projektimit mund të organizohet si pjesë e një procedure, që shërben për përcaktimin e një fituesi të një kontrate shërbimi publik ose vetëm për përfitimin e një projekti.*

*b)Në rastin kur autoriteti kontraktor organizon konkurs projektimi, si pjesë të një procedure që çon në përzgjedhjen e kontratës fituese për shërbime, mund të përdorë procedurën me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit për kryerjen e shërbimit me kandidatin e suksesshëm të dalë në përfundim të konkursit të projektimit.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Me një kërkesë për sugjerim drejtuar Agjencisë së Prokurimit Publik ,përmes postës elektronike, datë 05.10.2018, mbi çështjen nëse mund të vijohet me këtë procedurë, nga APP është kthyer përgjigje, ku ndonëse ka parashtruar parashikimet e nenit 38, i ka kërkuar AKPT se ***“autoriteti juaj kontraktor duhet të vlerësojë nëse plotësohen kushtet për përdorimin e procedurës së prokurimit “negociim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”dhe më pas mund të vijojë procesin sipas parashikimeve ligjore në fuqi”***.

Sa më sipër, AKPT ka përzgjedhur procedurën me negociim pa shpallje paraprake të njoftimit. Në relacionin argumentues, Autoriteti Kontraktor është bazuar në nenin 33/4 të ligjit 9643/2016 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar ku përcaktohet se “ Procedura me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit, mund të përdoret për kontratat e shërbimit me kandidatin e suksesshëm, të dalë pas përfundimit të konkursit të projektimit, sipas nenit 35 të këtij ligji”.

Nga ana e Autoritetit Kontraktor, procedura me negociim pa shpallje paraprake të kontratës është zhvilluar me 1 kandidat (BOE), ndërkohë që sipas nenit 34/4 të VKM 914/2017“*Me përjashtim të rrethanave të parashikuara në pikën 2, shkronja “b”, pikën 3, shkronja “b”, dhe pikën 5, të nenit 33 të LPP-së, autoriteti kontraktor fton jo më pak se 3 (tre) kandidatë, duke garantuar konkurrencë dhe barazi ndërmjet tyre*”. Sikurse rezulton, në këtë dispozitë nuk është parashikuar pika 4 e nenit 33 si procedure me 1 kandidat, ndërkohë që procedura me negociim pa shpallje paraprake kërkon të paktën 3 kandidatë të ftuar.

**Së dyti**, në konkursin e projektimit të vitit 2015 është shpallur fitues bashkimi i operatorëve S.V. dhe P. (ndryshuar emri në V.) ndërsa në tenderin e vitit 2018 objekt shqyrtimi, procedura negociim pa shpallja paraprake të njoftimit është bërë me bashkimin e operatorëve “K.+S.V.+V.”. Sikurse konstatohet, subjekti K. sh.p.k nuk ka qenë pjesë e listës së shkurtër apo fitues nga juria. Kjo rezulton edhe në shkresën nr.453/1 datë 06.06.2018, ku nga ana e Drejtorit të Shkollës së Magjistraturës përcaktohet se “ekipi fitues “S.V.+P.është jo vetëm fitues i çmimit të konkursit por edhe operatori ekonomik me të cilin duhet lidhur kontrata e projekt-zbatimit. Në të gjitha shkresat, përpos atyre të tenderit sikurse është vendimi i jurisë, rezulton se fituesi i konkursit të projektimit është BOE me dy pjesëmarrës, S.V.+P.”, dhe jo me tre ku është përfshirë dhe K., operator ky që është bashkuar me dy operatorët fitues të konkursit për procedurën tenderuese të vitit 2018.

Sipas marrëveshjes së noterizuar datë 06.11.2018 mes BOE “K.+ S.V.+V., shoqëritë kanë ranë dakord që të hyjnë në tender përkatëse “K.”me 43%, S.V. me 37% dhe V. me 20%.

**Së treti**, operatorët S.&V.+P.”, ndonëse janë shpallur fitues për konkursin e projektimit, si studio arkitekturore, ato nuk përmbushim kriteret për të qenë fitues të projektit të zbatimit, e cila është vendosur në dokumentet standarde. Mospërmbushja e këtyre kriterëve rezulton nga oferta e dorëzuar në tenderin e vitit 2018 me objekt “projekt –zbatimi”, dy operatorët nga BOE nuk plotësojnë kriteret ligjore, ekonomiko-financiare dhe teknike,në kundërshtim me nenin 74/3 të VKM 914 ku përcaktohet se *“Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore, të parashikuara në nenin 45 të LPP dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në akt marrëveshje*.

Sikurse rezulton nga tabela e mëposhtme, këta operatorë veçmas nuk plotësojnë dy kriteret ligjore(KT) të përcaktuara në dokumentet e tenderit, ndërsa bashkërisht nuk plotësojnë kriteret ekonomike dhe teknike, në përputhje me përqindjet e pjesëmarrjes në tender.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

| Kriteret e paplotësuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | P.(V.)                                                                                                                                                                                             | S. V.                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| KT:Operatori ekonomik duhet të dëshmojë kryerjen e shërbimeve të ngjashme , jo më pak se 20 % të fondit limit të kontratës gjatë tre viteve të fundit                                                                                                                                                                                                                                                                             | -Ka dorëzuar kontrata vetëm për hartim projekt-idesh arkitekturor, jo kontrata projekt zbatimi, dy nga të cilat i përkasin viteve 2013,2014<br>Këto kontrata nuk janë shoqëruar me fatura tatimore | Ka dorëzuar 3 kontrata për shërbime dizënjim arkitekturor, jo projekt zbatim Kontratat nuk shoqërohen me vërtetime apo fatura. Njëra kontratë i përket vitit 2002 |
| KT:Liçensa profesionale e shoqërisë për kategoritë kryesore:<br>2a) Projektim arkitektonik për objekte civile – industriale – turistike - vepra arti ne infrastrukture, lëshuar ose njehsuar nga autoritet përgjegjëse.<br>2c) Projektim interiere, lëshuar ose njehsuar nga autoritet përgjegjëse.<br>2d) Projektim peizazhi, sistemim sipërfaqe të gjelbëria, lulishte e parqe, lëshuar ose njehsuar nga autoritet përgjegjëse. | Nuk ka                                                                                                                                                                                             | Nuk ka                                                                                                                                                            |
| KEF Operatori ekonomik duhet të ketë një aktiviteti të qëndrueshëm pozitiv gjatë tre viteve të fundit 2015-2017, vërtetuar me bilancet e tre viteve                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                    | Ka bilanc negativ gjatë 3 viteve të fundit                                                                                                                        |
| K.L: Ekstrakti i regjistrat tregtar ku operatori të rezultojë me shumë se 10 vjet eksperiencë aktive në fushën e projektimit arkitektonik                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Në 2011 ka status të pezulluar, riaktivizuar në 2012                                                                                                                                               | Mungon dokumentacion i noterizuar                                                                                                                                 |
| K.L“Licence profesionale për ushtrimin e aktivitetit në fushën e projektimit lëshuar nga organi kompetent                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Nuk ka, sipas vërtetimit të MIE datë 02.11.2018                                                                                                                                                    | Nuk ka                                                                                                                                                            |

Kriteri 1.3 i përcaktuar në DST “Operatori Ekonomik duhet të ketë një punësim mesatar, me jo më pak se 10 punonjës, për periudhën (janar 2018 – gusht 2018), e vërtetuar kjo me: “Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore për periudhën e kërkuar, shoqëruar me formularët E-SIG 025 te konfirmuara nga organet përkatëse (me nënshkrim elektronik ose në hard copy)”, nuk është përfshirë në procesin e vlerësimit.

Oferta e BOE është 15,410,000(fondi 15,416,666 lekë) në kufirin e fondit limit, me një diferencë 6,666 lekë. Në rrethanat kur procedura është realizuar vetëm me një operator, kjo ofertë është vlerësuar me 50 pikë.

#### **Mbi mosefektivitetin e projektit të zbatimit, për faktorë jashtë autoritetit kontraktor**

Me datë 17.04.2019, u miratua VKM nr. 234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, e cila ndryshoi pozicionimi e mjediseve për Shkollën e Magjistraturës, e si rrjedhojë, AKPT mori një sërë masash për të bërë të mundur përdorimin me efektivitet të projektit të kontraktuar (që parashikohej të përfundonte për më pak se 2 muaj).



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

1. Nga ana e AKPT-së, pala kontraktuese është vënë në dijeni me anë të shkresës me Nr.473/01 Prot., datë 26.04.2019 me lëndë: “Mbi vijueshmërinë e zbatimit të kontratës së shërbimit me Nr. 1142/32 Prot., datë 03.12.2018 me objekt: “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”;

2. Me anë të shkresës me nr. 473/01 prot., datë 26.04.2019 me lëndë: “Mbi vijueshmërinë e zbatimit të kontratës së shërbimit me nr. 1142/32 prot., datë 03.12.2018 me objekt: “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës” drejtuar Ministrisë së Drejtësisë dhe Shkollës së Magjistraturës, nga AKPT janë kërkuar udhëzime të mëtejshme për sa më sipër;

3. Në vijim, me anë të shkresës me nr. 473/02 prot., datë 17.05.2019 me lëndë: “Kërkesë për pezullimin e zbatimit të Kontratës së Shërbimit me Nr. 1142/32 prot., datë 03.12.2018 me objekt: “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, deri në pritje të udhëzimeve të mëtejshme”, AKPT ka informuar kontraktuesin se, në zbatim të VKM Nr. 234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, me Urdhrin Nr. 90, të Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë, datë 14.05.2019 “Për ngritjen dhe funksionimin e grupit ndërinstitucional të punës për zbatimin e fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë” është ngritur Grupi Ndërinstitucional i Punës, i cili do të ndjekë dhe zbatojë përcaktimet e VKM-së së sipërcituar, për sa i përket fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, përkatësisht për periudhën kohore 2019-2020.

4. Gjithashtu, ndodhur para faktit se, nuk mund të përcaktohej ndikimi që do të sillnin këto përcaktime ligjore, në kushtet e kontratës së shërbimit me nr. 1142/32 Prot., datë 03.12.2018 me objekt: “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, AKPT ka kërkuar nga kontraktuesi, Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë pezullimin e punës për hartimin e projektit të zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës, deri në pritje të udhëzimeve të mëtejshme nga organet kompetente mbi zbatimin e përcaktimeve të VKM Nr. 234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë”.

5. Në vijim, AKPT me anë të shkresës me nr. 473/03 prot., datë 10.06.2019 me lëndë: “Mbi organizimin e vijueshmërisë së punës në zbatim të VKM nr.234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë” dhe Urdhrit Nr. 90, të Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë, datë 14.05.2019 “Për ngritjen dhe funksionimin e grupit ndërinstitucional të punës për zbatimin e fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, drejtuar Fondit Shqiptar të Zhvillimit, si autoriteti përgjegjës për projektimin dhe zbatimin e punimeve për ndërtimin e godinave dhe të infrastrukturës mbështetëse të Polit të Drejtësisë, ku bën pjesë edhe Shkolla e Magjistraturës, ka kërkuar mbështetje për organizimin e vijueshmërisë së punës në zbatim të përcaktimeve ligjore të sipërcituara, konkretisht, për sa i përket qartësimin të pikave listuar si më poshtë:

- A do të ketë një godinë të dedikuar për Shkollën e Magjistraturës në Polin e Drejtësisë, dhe nëse po, në çfarë pozicioni do të vendoset?
- A do të përdoret puna e realizuar deri më tani për projektimin e Shkollës së Magjistraturës pranë Fakultetit të Gjeologjisë, duke u adaptuar për kampusin e ri “Poli i Drejtësisë”?
- A duhet të vijojë AKPT me zbatimin e kontratës me objekt “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, duke shtyrë afatin e kontratës dhe ndryshuar pozicionimin e kërkesës?



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

6. Në përgjigje të shkresës së lartpërmendur, FSHZH me anë të shkresës me nr.653/4 prot., datë 17.06.2019, protokolluar me tonën me Nr. 473/04 Prot., datë 19.06.2019, me lëndë: “Kthim përgjigje tuajës nr. 473/3, datë 10.06.2019” bën me dije se, shkresa nga AKPT për qartësimin e pikave të lartpërmendura i është përcjellë për kompetencë Ministrisë së Drejtësisë, duke pasur parasysh se ky institucion ka pasur iniciativën ligjore për aktet nënligjore të referuara më lart. Edhe në këtë rast, nuk erdhi një përgjigje.

7. AKPT, ndodhur në kushtet si më sipër përmendur, për udhëzime të mëtejshme, zhvilloi takime me institucionin përfitues, “Shkollën e Magjistraturës” dhe u konsultua e dakordësua për Zgjatjen e afatit të Kontratës dhe përshtatjen e projektit për terrenin e ri, të përcaktuar sipas VKM 234/2019. Përsa më sipër, AKPT iu drejtua Kontraktuesit me anë të shkresës Nr.473/06 Prot., datë 26.06.2019 me objekt “Kërkesë për zgjatjen e afatit të zbatimit të Kontratës së Shërbimit me Nr. 1142/32 Prot., datë 03.12.2018 me objekt “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”

8. Bashkimi i Operatorëve në përgjigjen e kthyer me anë të shkesës datë 28.06.2019 mbi kërkesën për zgjatje ta afatit, bien dakord për zgjatje të afatit të kontratës deri në Dhjetor 2019.

BOE kërkuan gjithashtu kryerjen e pagesës për shërbimin e realizuar deri në pezullimin e punës, në masën prej 90% të fazës së dytë sipas përlllogaritjes nga ana tyre. Kjo kërkesë nuk u pranua nga AK:

- Së pari, kjo mbetej vetëm një vlerë e pretenduar nga ana e kontraktuesit.
- Së dyti, kjo fazë e shërbimeve ishte e papërfunduar dhe si e tillë nuk mund të pranohej si e realizuar.

9. Në vijim, për të siguruar vazhdimësinë e shërbimit publik, përdorimin me efektivitet të produktit dhe përshtatjen e tij me përcaktimet e reja të VKM-së Nr. 234/2019, pas konsultimeve dhe udhëzimeve edhe nga Institucioni përfitues (Shkolla e Magjistraturës) u nënshkrua mes palëve Aneksi me Nr. 473/22 Prot., datë 04.09.2019 “Për disa ndryshime në Kontratën me nr. 1142/32 prot., datë 03.12.2018 me objekt: “Projekti i zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, sipas të cilit palët kanë rënë dakord për:

- Shtyrjen e afatit të Kontratës, si edhe
- Përshtatjen e Projektit për terrenin e ri, të përcaktuar sipas VKM 234/2019 (me sa më pak ndryshime);

10. Pas realizmit të plotë të fazave dhe marrjes në dorëzim të shërbimeve në përputhje me termat dhe specifikimet përkatëse duke parashikuar edhe ndryshimet mbi vendndodhjen e re të Shkollës së Magjistraturës, projekti i plotë i zbatimit, iu është përcjellë institucioneve përkatëse:

- Shkollës së Magjistraturës – institucioni përfitues, me përfaqësues edhe në komisionin për monitorimin e zbatimit të kontratës dhe marrjes në dorëzim të shërbimeve;
- Ministrisë së Drejtësisë;

Sa më sipër, konstatohet shpenzim pa efektivitet, për arsye jashtë autoritetit kontraktor, për vlerën 15,416,666 lekë për shkak se Shkolla e Magjistraturës nuk do të ndërtohet sipas përcaktimeve të projektit të zbatimit, produkti i tenderit, (vendndodhja ka ndryshuar etj) si dhe tanimë kjo shkollë vazhdon aktivitetin në një godinë tjetër.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 3/2, datë 15.11.2021*



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Pretendim i subjektit:** Me shkresën nr.931/4 datë 06.01.2022, nga AKPT është përcjellë observacioni mbi Projekt-raportin, si vijon: Referuar dokumentacionit të ngarkuar në sistemin elektronik të APP, në procedurën Konkurs Projektimi të zhvilluar nga AKPT në vitin 2015 për përzgjedhjen e projekt-idesë më të mirë për “Ri-dizenjimin e Selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës” (Faza e parë), ekipi fitues, S. V. + P., kishin kontratë bashkëpunimi edhe me OE K., si më poshtë:

-Akt-marrëveshje bashkëpunimi ndërmjet subjekteve S.V. dhe P.për të marrë pjesë bashkarisht në Konkursin e Projektimit për “Ri-dizenjimin e Selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës”;

-Akt-marrëveshje bashkëpunimi ndërmjet subjekteve P.dhe K., për të marrë pjesë bashkarisht në Konkursin e Projektimit për “Ri-dizenjimin e Selisë së Gjykatës së Lartë dhe Shkollës së Magjistraturës”;

\*Kopje të dokumenteve të sipërcituara e kemi vendosur në dispozicion të grupit auditues dhe janë të aksesueshme edhe në sistemin e APP në Konkursin e Projektimit 2015.

Fakti që akt-marrëveshjet e bashkëpunimit të dorëzuara në procedurën tenderuese të vitit 2015, nuk janë në 1 kontratë të vetme (sic duhet të ishin sipas përcaktimeve të Nenit 74, pika 2, të VKM 914/2014), nuk mund ta përjashtojë Operatorin Ekonomik nga procedura, në të cilën është bashkëautor në Hartimin e Projekt-Idesë paraprake të shpallur fituese në Konkursin e Projektimit. Nënvizojmë se subjekti K. është referuar si pjesë e grupit të punës edhe në bookletin “Projektideja” e dorëzuar nga BOE në përfundim të konkursit të projektimit në vitin 2015 (dokument i cili i është vendosur në dispozicion grupit auditues).

Përsa më sipër, në procedurën me objekt “Hartimi i projektit të zbatimit për ndërtimin e Shkollës së Magjistraturës”, ekipi fitues i dalë në përfundim të konkursit të projektimit, kanë rënë dakord që të hyjnë në tender si Bashkim Operatorësh, sipas marrëveshjes së noterizuar me datë 06.11.2018.

Lidhur me Rekomandimin për lidhjen e kontratës së shërbimit deri në fazën e projekt-idesë, sqarojmë se referuar dispozitave ligjore për prokurimin publik, si dhe të RPP, neni 38, pika 2/b, përcaktohet: “Në rastin kur autoriteti kontraktor organizon konkurs projektimi, si pjesë të një procedure që çon në përzgjedhjen e kontratës fituese për shërbime, mund të përdorë procedurën me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit për kryerjen e shërbimit me kandidatin e suksesshëm të dalë në përfundim të konkursit të projektimit.”

Përsa më sipër, kuadri ligjor nuk e kufizon në asnjë dispozitë marrjen e shërbimit deri në fazën e projekt-idesë. Përkundrazi, “kryerja e shërbimit nga kandidati i suksesshëm i dalë në përfundim të konkursit të projektimit”, përcakton realizimin e plotë të fazave projektimit, pas negocimit të palëve kontraktuese.

Gjithashtu, referuar VKM 354 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikëqyrje dhe kolaodim”, Neni 24 “Fazat e projektimit të ndërtesave dhe ndarjet funksionale të tyre sipas tipologjisë”, përcakton: “(...) Shërbimet janë përmbledhur në nëntë faza dhe vlerësohen në përputhje me përqindjet e tarifave në nenin 25 (...)”, marrja e shërbimit nuk kufizohet në Projekt-idenë përfundimtare.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

*Për sa më sipër argumentuar dhe faktuar edhe në prapësimet e dërguara më herët për këtë çështje “Rekomandimi nr. 8” nuk qëndron dhe duhet të hiqet.*

*Për gjetjen nr. 2, për AKPT mbeten të vlefshme prapësimet e dërguara në përgjigje të Akt-Konstatimit Nr. 3/2, datë 15.11.2021, dhe gjithashtu do të zbatohet rekomandimi i grupit auditues për procedurat në vijim, ku do të vlerësohet secili anëtar i BOE sipas përqindjes konkrete për plotësimin e kriterëve të vecanta të kualifikimit.*

**Qëndrim i grupit të auditimit:** *Për të mos krijuar përsëritje dhe duke vlerësuar se subjekti nën auditim nuk ka paraqitur prova të reja kundërshtuese, grupi i auditimit vijon t'i qëndrojë konstatimit dhe shpjegimit të dhënë gjatë komenteve për akt-konstatimet si vijon:*

- 1. Referenca përkatëse, për arsye që lidhen me mbrojtjen e të drejtës ekskluzive” qëndron deri për fazën III “Projekt-ideja përfundimtare”, e cila natyrshëm lidhet me një “pasuri intelektuale” të tenderit të 2015 mbi hartimin e projekt-idesë paraprake (Faza II). Por, Faza V “Projekti i Zbatimit” i përket një sferë apo objekti tenderues që nuk lidhet me të drejtën ekskluzive, për sa kohë kërkohen specifikime të tjera, ligjore, teknike dhe profesionale, përfshirë licencat të ndryshme nga ato që kërkohen për projekt-idenë. Në këtë kuadër, kjo fazë kërkon angazhim nga operatorë që u përgjigjen plotësimin të këtyre kërkesave ndërkohë që studiot fituese P. dhe S.V. nuk janë operatorë që plotësojnë të tilla kërkesa, por janë thjesht studio arkitekturore, pa licenca në projekt konstruksioni etj. P.sh, edhe fazat e mëpasshme si “Mbikëqyrja e punimeve” apo kolaudimi” janë objekti prokurimi të veçanta, që nuk lidhen më me të drejtën e autorit e për rrjedhojë kjo nuk nënkupton se fituesit e projekt-idesë së parë do të angazhohen edhe në mbikëqyrjen dhe kolaudimin pasi janë shërbime me objekt të ndryshëm nga njëra-tjetra.*
- 2. Subjekti K. nuk rezulton të jetë pjesë e BOE, por as e vet procedurës tenderuese. Ky konstatim bazohet në evidencat e dosjes së tenderit të 2015 të aksesuara eletronikisht, ku rezulton se K. nuk është operator ekonomik pjesëmarrës pasi nuk ka dokumentacion të dorëzuar dhe nuk është e pjesë e listës së shkurtër, të hartuar nga vet AKPT. Për më tepër, vendimi i shpalljes së fituesit përmend si BOE fitues subjektet S.V.+P.ose thënë ndryshe vetëm këto dy operatorë ekonomikë. Kontratat e bashkëpunimit nuk përbëjnë kontratë BOE, sipas përcaktimit referuar VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 74, pika 2 përcakton se: “ Para dorëzimit të ofertës, bashkimi duhet të krijohet zyrtarisht, me një marrëveshje të noterizuar, ku të përcaktohen përfaqësuesi i grupit, përqindja e pjesëmarrjes së punës/shërbimit/furnizimit dhe elementet konkrete, që do të kryejë secili nga anëtarët e këtij bashkimi . Si konkluzion, ky subjekt nuk ka qenë pjesëmarrës në procedurën e tenderit të 2015, as në formën e bashkimit të operatorëve. Lidhur me pretendimin se “nuk ka gjithsesi asnjë dispozitë ligjore që të ndalojë ekipin fitues të dalë në përfundim të konkursit të projektimit, për të kontraktuar ekspertë të jashtëm apo për të bashkëpunuar me një subjekt tjetër, për plotësimin e kriterëve të kërkuara në fazën e shërbimit/ hartimit të projektit të zbatimit”, theksojmë se ky argumentim nuk qëndron, së paku për arsyen më të thjeshtë që konsiston në faktin juridik se K. është përfshirë në tender si operator ekonomik,jo si ekspert, madje sipas marrëveshjes së BOE, ka përqindjen më të lartë të pjesëmarrjes në tender krahasuar me dy subjektet e tjera, të shpallura fitues në tenderin e vitit 2015.*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

3. Bazuar në nenin 74/3 të VKM 94/2014, S.V. dhe V. nuk ka dorëzuar dokumentacion në lidhje me (i)kriteret ligjore(S.V. ka dokumentacion tepër të mangët e të panoterizuar dhe bilanc negativ) të nenit 45 dhe (ii) nuk plotëson kriteret ligjore të përcaktuara në dokumentet e tenderit si “aktiviteti i qëndrueshëm” dhe ekstrakti aktiv, sipas tabelës së mësipërme. Në lidhje me argumentin tuaj se kriteret financiare, profesionale dhe teknike janë plotësuar bashkërisht sipas përqindjes së pjesëmarrjes, tabela tregon qartazi se këto kriterë si punë të ngjashme apo licencat në projektin e zbatimit(që subjektet S.V. dhe V. nuk i disponojnë, etj), nuk plotësohen aspak, e si tillë matematikisht përqindja e plotësimit është zero. Në lidhje me prapësimin mbi punët e ngjashme të subjektit, kriteri i specifikimeve teknike përcakton se “Operatori ekonomik duhet të dëshmojë kryerjen e shërbimeve të ngjashme, jo më pak se 20 % të fondit limit të kontratës gjatë tre viteve të fundit”. Së pari, punët e ngjashme duhet të lidhen me objektin e prokurimit, sipas përcaktimit të Nenit 28/3 të VKM 914/2014 dhe së dyti, subjektet S.V. dhe P. nuk kanë sjellë kontrata të ngjashme të tre viteve të fundit, çka është theksuar qartazi në konstatimin e bërë nga grupi i auditimit sipas tabelës së zbatimit të kriterëve. Madje kontratat e tyre nuk kanë lidhje me objektin e prokuruar si dhe nuk i përkasin tre viteve të fundit. Në lidhje me licencat, S. V. dhe P. nuk disponojnë licenca për objektin e prokuruar “projektimi i zbatimit”. Për subjektin P. kjo është vërtetuar nga vet shkresa e MIE ku vërtetohet se “Shoqëria V. ka aplikuar në sistemin informatik për licencim në fushën e studimit e projektimit në ndërtim dhe mbikëqyrje të punimeve...Aplikimi është regjistruar në sistem me nr.6564 datë 25.10.2018 dhe është në proces shqyrtimi nga strukturat përkatëse...” Ndërsa S. V. i mungon dokumentacioni përkatës. Në këtë rast, objekti i prokurimit është “projekt-zbatimi” i cili lidhet me licencat në fushën e konstruksionit dhe projekt zbatimit inxhinierik të ndërtimit. Në lidhje me dorëzimin e ekstraktit të QKB nga ana e OE, por kërkesa për 10 vjet eksperiencë, nga dokumentet standarde rezulton kriter ligjor, edhe nëse do të marrim në konsideratë si kriter teknik, subjekti S. V. dhe P. nuk e plotësojnë sipas përqindjes, pasi nuk kanë eksperiencë në fushën objekt-prokurimi. Madje në kriteret e përgjithshëm të pranimit është përcaktuar se kandidati duhet të jetë i regjistruar në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe ka në fushën e veprimtarisë objektin e prokurimit. Nga dokumentacioni i administruar rezulton se S.V. dhe P. nuk e kanë të përcaktuar, pasi u mungon licenca përkatëse. Grupi i auditimit e ka theksuar se mungesa e efektivitetit të këtij shpenzimi nuk ka ardhur si pasojë e veprimeve të AKPT-s. Është detyrë funksionale e KLSH-së sipas ligjit organik nr.154/2014 për të audituar ekonomicitetin, efektivitetin dhe eficiencën e shpenzimeve të fondeve publike. Në këtë rast, vlera prej 15,416,666 lekë , përse kohë ky projekt-zbatim i tenderuar nuk ka përfunduar qëllimin e tij, përbën shpenzim pa efektivitet.

**Titulli gjetjes 1:** Në tenderin me objekt prokurimi “Projekt-zbatimi për godinën e Shkollës së Magjistraturës”, në konkursin e projektimit të vitit 2015, ku është tenderuar projekt-ideja paraprake është shpallur fitues bashkimi i operatorëve S.V. dhe P., ndërsa në tenderin e vitit 2018 objekt shqyrtimi, procedura negocim pa shpallje paraprake të njoftimit është bërë me bashkimin e operatorëve “K.+S. V.+V.”, duke përfshirë një subjekt të tretë K. sh.p.k që nuk ka qenë i përfshirë në procedurat konkurruese të tenderit fillestar. Për më tepër, nga ana e Autoritetit Kontraktor, procedura me negocim pa shpallje paraprake të kontratës është zhvilluar me 1 kandidat (BOE),



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

ndërkohë që sipas nenit 34/4 të VKM 914/2017, objekti i prokuruar “projekt zbatimi” nuk njihet si procedure që duhet të lidhet me 1 kandidat. Si pasojë, tenderi i vitit 2015 duhet të kishte përcaktuar lidhjen e kontratës së shërbimit vetëm për projekt-idenë përfundimtare jo për shërbimin e projekt zbatimit, e cila i përket një sferë apo objekti tenderues që nuk lidhet me të drejtën ekskluzive, për sa kohë kërkohen specifikime të tjera ligjore, teknike dhe profesionale, përfshirë licencat të ndryshme nga ato që kërkohen për projekt-idenë. Në lidhje me fazën e vlerësimit të ofertës është konstatuar se BOE e shpallur fitues K.+S.V.+P.nuk plotëson kriteret ligjore, teknike, ekonomike dhe profesionale të përcaktuara në dokumentet standarde të tenderit.

**Kriteri:** VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 38, germa (b) “Në rastin kur autoriteti kontraktor organizon konkurs projektimi, si pjesë të një procedure që çon në përzgjedhjen e kontratës fituese për shërbime, mund të përdorë procedurën me negociim, pa shpallje paraprake të njoftimit për kryerjen e shërbimit me kandidatin e suksesshëm të dalë në përfundim të konkursit të projektimit”; Neni 74/3 ku përcaktohet se “Secili prej anëtarëve të këtij bashkimi duhet të përmbushë kërkesat ligjore, të parashikuara në nenin 45 të LPP dhe ato të përcaktuara në dokumentet e tenderit. Kërkesat ekonomike, financiare, profesionale dhe ato teknike duhet të përmbushen nga i gjithë bashkimi, në përputhje me përqindjen e pjesëmarrjes në punë, shërbim apo furnizim, të përcaktuara në akt marrëveshje”

**Ndikimi/efekti:** Shpallja fitues i një subjekti pa u përfshirë në procedurat konkurruese tenderuese dhe Vlerësimi i ofertës në kundërshtim me rregullat e prokurimit publik.

**Shkaku:** Mos zbatim i drejtë i rregullave të prokurimit publik

**Rëndësia:** E lartë

**Rekomandimi 1:** AKPT të marrë masa që për procedura të ngjashme të realizimit të konkursit të projektimit, si fazë paraprake për lidhjen e një kontrate shërbimi, të përcaktojë qartë se kontrata e shërbimit të jetë vetëm hartimi i idesë përfundimtare, ndërsa për fazat e tjera si projekt-zbatimi, të përdorë procedurën e hapur.

**Rekomandimi 2:** AKTP të marrë masa që për raste të ngjashme, të përfshijë në vlerësimin e KVO-së masën në përqindje sesi anëtarët e BOE i plotësojnë kriteret teknike, profesionale, financiare etj.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 2:** Në procedurën e prokurimit me objekt “projekt-zbatimi i godinës së Shkollës së Magjistraturës” konstatohet shpenzim pa efektivitet, në vlerën 15,416,666 lekë. Në zbatim të VKM Nr.234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë” dhe Urdhrit Nr. 90, të Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë, datë 14.05.2019 “Për ngritjen dhe funksionimin e grupit ndër-institucional të punës për zbatimin e fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, drejtuar Fondit Shqiptar të Zhvillimit, si autoriteti përgjegjës për projektimin dhe zbatimin e punimeve për ndërtimin e godinave dhe të infrastrukturës mbështetëse të Polit të Drejtësisë, ku bën pjesë edhe Shkolla e Magjistraturës, është ndryshuar vendndodhja e godinës së shkollës. Si rrjedhojë, ky objekt nuk do të ndërtohet sipas përcaktimeve të projektit të zbatimit, produkti i tenderit,(vendndodhja ka ndryshuar etj) si dhe tanimë kjo shkollë vazhdon aktivitetin në një godinë tjetër.

**Kriteri:** Ligji Nr.9643/2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 1 si dhe Ligji nr.10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Ndikimi/efekti:** Realizimi i një shpenzimi për një produkt që nuk do të finalizojë qëllimin përfundimtar të tij, siç është ndërtimi i godinës së Shkollës së Magjistraturës.

**Shkaku:** Në rastin konkret, shkaku ka ardhur për faktorë jashtë Autoritetit Kontraktor, në kuadër të daljes së një Vendimi të Këshillit të Ministrave nr.234/2018 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit Poli i Drejtësisë.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandimi 2:** AKPT të marrë masa që për çdo procedure prokurimi të përfshijë një relacion mbi vlerësimin e efektivitetit të fondeve të shpenzuara, në përfundim të zbatimit të kontratës dhe marrjes në dorëzim të produktit/shërbimit përkatës.

*Në vijimësi*

✓ **3.4.3 Mbi procedurat e prokurimit për Planet e Detyruara Vendore 2020**

Në zbatim të pikës 4 të Programit të Auditimit nr. 931/1, datë 14.09.2021, u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 97/2019 “Për miratimin e Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqsive natyrore” me fuqinë e ligjit”;
- VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- VKM nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurës së përshpejtuar për hartimin dhe miratimin e Planeve të Detyruara Vendore.....në rastet e fatkeqsive natyrore”, i ndryshuar;
- VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”;
- VKM përkatëse të shpalljes së zonave të reja për zhvillim.

Me VKM nr. 9, datë 10.01.2020, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është ngarkuar si njësi zbatuese për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore për 9 Bashkitë Durrës, Kamzë, Kavajë, Krujë, Kurbin, Lezhë, Mirditë, Shijak dhe Vorë, të cilat janë prekur nga tërmeti i nëntorit 2019. Referuar pikës 2, shkronja a) të këtij Vendimi, AKPT i akordohet fondi prej 137,420,000 lekë për prokurimin e shërbimit të hartimit të këtyre planeve. Referuar VKM nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurës së përshpejtuar për hartimin dhe miratimin e Planeve të Detyruara Vendore.....në rastet e fatkeqsive natyrore”, i ndryshuar, grupi i punës për hartimin e planeve të detyruara vendore, harton këto të fundit brenda 30 ditëve pune nga data e shpalljes me VKM të zonës së re për zhvillim. Për këtë qëllim Ligji nr. 97/2019 “Për miratimin e Aktit Normativ nr. 9, datë 16.12.2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqsive natyrore” me fuqinë e ligjit”, në nenet 42 dhe 44 të tij, parashikon vetëm 2 lloje procedurash prokurimi dhe konkretisht atë të marrëveshjes kuadër me procedurë të përshpejtuar dhe procedurën me negociim pa shpallje sipas legjislacionit në fuqi, në kushtet e emergjencës. Kjo e fundit përdoret për nevojat emergjente në verifikimin e dëmeve, lidhjen e kontratave të konsulencës, blerjen e pajisjeve të rëndësishme parësore dhe përjashtimisht në rastet e pamundësisë së përdorimit të procedurave të parashikuara në këtë ligj dhe zhvillohet në formë shkresore. Nga auditimi rezultoi



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

se për hartimin e të gjitha planeve vendore të detyruara për këto 9 Bashki, AKPT ka përdorur procedurën e prokurimit me negociim pa shpallje në formë shkresore me argumentimin si vijon:

Me shkresën nr. 47, datë 13.01.2020, grupi i punës ngritur me Urdhrin nr. 10, datë 08.01.2020, ka hartuar relacionin për evidentimin e hapave proceduriale që duhet të ndiqen për shërbimin e hartimit të planeve të detyruara vendore, në të cilën argumenton se me përzgjedhjen e procedurës marrëveshje kuadër në formë elektronike do të duheshin 30-53 ditë vetëm për realizimin e procedurës dhe shpalljen e fituesit, ndërkohë që sipas përcaktimeve të VKM nr. 887, datë 24.12.2019, “Për përcaktimin e rregullave dhe procedurës së përshpejtuar për hartimin dhe miratimin e Planeve të Detyruara Vendore.....në rastet e fatkeqsive natyrore”, përmendur më sipër, afati për hartimin e planeve të detyruara vendore është vetëm 30 ditë nga shpallja e VKM për zonën në zhvillim. Pavarësisht përcaktimit se procedura me negociim pa shpallje mund të kryhet në formë shkresore, neni 44 i Ligjit nr. 97/2019, thekson se procedura do të kryhet sipas legjislacionit në fuqi për prokurimin publik. Legjislacioni në fuqi për prokurimin publik për këtë rast, pika 10/c e Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2018 “Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” dhe neni 36/c i VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktojnë se procedura me negociim pa shpallje mund të përdoret në rastin e një nevojë ekstreme të shkaktuar nga ngjarje të pa parashikuara që nuk i ngarkohen autoritetit kontraktor. Kjo procedurë nuk mund të zbatohet për të justifikuar lidhjen e kontratave afatgjata, por vetëm për përballimin e nevojës ekstreme, pasi me zgjidhjen e saj, autoriteti kontraktor duhet njëkohësisht të marrë të gjitha masat për shpalljen dhe zhvillimin e procedurave normale të prokurimit. Për sa më lart, AK nuk duhej të konsideronte nevojë ekstreme momentin e lëshimit të çdo VKM për zonat në zhvillim, por ndërkohë që ka përdorur këtë procedurë emergjente shkresore për zonat e para të shpallura për zhvillim, pararendisht duhet të zbatonte minimalisht procedurën e përshpejtuar të prokurimit me mjete elektronike sipas përcaktimeve të nenit 42 të Ligjit nr. 97/2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqsive natyrore”, duke lidhur marrëveshje kuadër me operatorët fitues për zonat për zhvillim që do të shpalleshin në vijim. Prokurimi i gjithë fondit të parashikuar prej 137,420,000 lekë në mënyrë emergjente dhe shkresore është bërë në kundërshtim me parimet e prokurimit publik për rindërtim, përcaktuar në nenin 41 të ligjit nr. 97/2019, pika 1ç.

Me relacionin nr. 38, datë 10.01.2020 është argumentuar përzgjedhja e grupit tarifor për përllogaritjen e fondit limit, referuar VKM nr. 354, datë 11.05.2016 “Për miratimin e manualit të tarifave për shërbime në planifikim territori, projektim, mbikqyrje dhe kolaudim”. Përllogaritja e grupit tarifor është bërë referuar sistemit të pikëzimit prej 1-5 pikësh për secilin prej kriterëve të parashikuara në VKM e sipër cituar dhe konkretisht:

- Kushtet topografike dhe situatë gjeologjike: 3-5 pikë
- Kërkesat mjedisore dhe kërkesat ndaj strukturës urbane: 3-5 pikë
- Përdorimi dhe dendësia: 3 pikë
- Shkalla e kërkuar e cilësisë për procesin e planifikim/projektim: 3-5 pikë
- Lidhja me infrastrukturën ekzistuese: 2 pikë
- Mbrojtja e mjedisit dhe kushtet ekologjike: 2 pikë – **Totali 14-19 pikë**



## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**

### **“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Në përfundim të këtij relacioni është konkluduar se referuar pikëve totale të vlerësimit, përllogaritjet e fondit limit do të bëhen sipas Grupit Tarifor II.

Me shkresën nr. 47/2, datë 13.01.2020, janë hartuar termat e referencës dhe kriteret e kualifikimit, në të cilat ndër të tjera kërkohet që ofertuesit të kenë të paktën 5 vjet eksperiencë aktive në fushën e planifikimit urban, duke penalizuar pjesëmarrjen në garë të ofertuesve të cilët mund të plotësojnë kriteret ekonomike/financiare dhe teknike por kanë më pak vite që operojnë. Në vijim të kriterëve të hartuara, AK kërkon paraqitjen e vërtetimeve nga Administrata Tatimore mbi xhiron e realizuar gjatë 3 viteve të fundit, pa përcaktuar një nivel dysheme të këtyre xhirove për të garantuar qendrueshmërinë financiare të ofertuesve. Po kështu, AK ka kërkuar një grup pune të përbërë nga udhëheqës grupi, koordinator projekti, planifikues territori, arkitekt/projektues urban, ekspert GIS dhe konsulentë. Për këto kategori, AK ka përcaktuar një nivel eksperience prej të paktën 5 vitesh për koordinatoren e projektit dhe ekspertin GIS dhe prej të paktën 10 vjet për udhëheqësin e grupit, planifikuesin e territorit dhe arkitektin, në mënyrë të pa argumentuar dhe të pa mbështetur për këtë diferencim. Nga shqyrtimi i kriterëve të veçanta të kualifikimit, vihet re se AK nuk ka kërkuar një nivel dysheme stafi që duhet të ketë ofertuesi, për të garantuar përmbushjen e detyrimeve brenda afatit ekstremisht urgjent të vlerësuar nga AK. Ky risk i mundshëm kapacitetesh vihet re edhe gjatë realizimit të procedurave vijuese sipas zonave, ku operatorët ekonomik kanë paraqitur të njejtin grup punë edhe në konkurimin në procedura shumë pranë njëra tjetrës në afate. Po kështu, në kundërshtim me VKM 914/2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar në garantimin e kapacitetit financiar dhe ekonomike të ofertuesit, AK nuk ka përcaktuar:

- kopje të certifikuara të një ose më shumë bilanceve, të paraqitura në autoritetet përkatëse, sipas nenit 28, pika 4 germa a
- licencat profesionale të operatorin ekonomik për realizimin e shërbimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore për, sipas nenit 28, pika 5
- përvojën e mëparshme, të shprehur në përqindje. Në çdo rast, vlera e kërkuar duhet të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% të vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit, sipas nenit 28 pika 3.
- Vërtetimin për xhiron mesatare të 3 viteve të fundit e shprehur në përqindje. Në procedurat e prokurimit me vlerë nën kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë vlerën limit të kontratës që prokurohet. Në procedurat e prokurimit me vlerë mbi kufirin e ulët monetar, vlera e kërkuar nga autoriteti kontraktor nuk mund të tejkalojë 40 % të vlerës limit të kontratës që prokurohet, sipas nenit 28, pika 4, germa b.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtime me nenin 20 dhe 46 të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar dhe nenin 28 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Me shkresën nr. 47/3, datë 17.01.2020, titullari i AK ka ngritur grupin e punës për verifikimin e dokumentacionit të dorëzuar nga subjektet për fazën paraprake të këtij procesi. Me shkresën 47/4, datë 27.01.2020 dhe nr. 47/4/1, datë 12.02.2020, grupi i më sipërm i punës ka hartuar procesverbalet për vlerësimin e operatorëve ekonomik që i janë përgjigjur ftesave për shprehje interesi të datave 13.01.2020 dhe 21.01.2020. Nga 42 operatorë ekonomik të njoftuar, vetëm 17



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

prej tyre i janë përgjigjur ftesës, nga ku janë kualifikuar 16 operatorë të cilët kanë plotësuar dokumentacionin e kërkuar.

Me shkresën nr. 47/5, datë 27.01.2020, titullari i AK ka ngritur njësinë e përhershme të prokurimit për këtë shërbim.

Në total, për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore për zonat e prekura nga tërmeti, janë realizuar 40 plane të tilla me fond limit 84,139,663 lekë dhe realizuar në vlerën 78,840,674 lekë. Nga të dhënat në dispozicion, rezulton se janë lidhur kontratat e shërbimit me 15 operatorë ekonomik, për 40 procedurat e realizuara, nga ku për 8 procedura është shpallur fitues operatori U., pasi është ftuar në 30 raste, ndërkohë në 31 raste është ftuar edhe operatori ekonomik A., në kundërshtim me pikën 6 të Udhëzimit nr. 2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës negociim pa shpallje”, sipas të cilës “*Autoriteti Kontraktor ka detyrimin tu dërgojë ftesë për pjesëmarrje, të paktën tre operatorëve ekonomik të përzgjedhur prej tij. Zgjedhja e operatorëve ekonomik, duhet të bëhet në mënyrë jo diskriminuese. Autoriteti Kontraktor duhet ti ndërrojë sa më shpesh të jetë e mundur kandidatët që do të ftojë. Argumentet për operatorët e zgjedhur duhet ti pasqyrojë në një procesverbal të mbajtur për këtë qëllim*”. Për sa më lart, AK nuk ka garantuar një përzgjedhje jo diskriminuese të operatorëve ekonomikë, pasi nuk ka paraqitur argumentim të qartë për arsyet e përzgjedhjes në mënyrë kaq të përsëritur të dy operatorëve, ndërkohë që ka kualifikuar si të përshtatshëm për konkurim 15 operatorë ekonomikë.

| <b>Studiot</b>    | <b>Pocedurat ne te cilat eshte ftuar</b> | <b>Procedurat ne te cilat ka marre pjese</b> | <b>Kontrata të realizuara</b> |
|-------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>D.</b>         | 10                                       | 2                                            | 1                             |
| <b>U.</b>         | 30                                       | 27                                           | 8                             |
| <b>UN.</b>        | 10                                       | 8                                            | 2                             |
| <b>A.</b>         | 31                                       | 4                                            | 2                             |
| <b>A.&amp; E.</b> | 21                                       | 4                                            | 2                             |
| <b>S. B.</b>      | 12                                       | 9                                            | 4                             |
| <b>V. dhe K.</b>  | 28                                       | 16                                           | 4                             |
| <b>S.+A.</b>      | 3                                        | 2                                            | 1                             |
| <b>A. S.</b>      | 26                                       | 9                                            | 2                             |
| <b>C.+G.</b>      | 10                                       | 2                                            | 1                             |
| <b>S. R.</b>      | 12                                       | 3                                            | 1                             |
| <b>P.</b>         | 16                                       | 2                                            | -                             |
| <b>i.</b>         | 16                                       | 10                                           | 4                             |
| <b>I.</b>         | 16                                       | 5                                            | 1                             |
| <b>G.</b>         | 15                                       | 3                                            | -                             |
| <b>S. dhe A.</b>  | 22                                       | 14                                           | 4                             |
| <b>A. dhe P.</b>  | 7                                        | 5                                            | 3                             |
| <b>A.A</b>        | 1                                        | 1                                            | -                             |



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Nga procedurat e realizuara për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore grupi i auditimit ka marrë në shqyrtim procedurat si vijon:

**1 Procedura me negociim pa shpallje(pdyv) për zonën e re të zhvillimit 1/1, njësia administrative Laç, Bashkia Kurbi, njësia administrative Thumane, Bashkia Krujë, njësia administrative Shijak, Bashkia Shijak.**

Me urdhrin e prokurimit nr.08 datë 27.01.2020 ka nisur procedura e prokurimit me fond limit 6,402,620 lekë i ndarë në lotet:

- Loti I “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Laç” me vlerë 1,620,850 lekë
- Lotin II “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Thumanë”, me vlerë 3,006,640 lekë
- Loti III “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Shijak”, me vlerë 1,775,130 lekë

Njësia e prokurimit përbëhet nga znj.Kleida Tane, specialiste sektori i prokurimeve, znj.Romina Hoxha, specialiste e sektorit të financave dhe znj.Ridiena Sulaj specialiste e sektorit të monitorimit dhe zbatimit të planeve vendore.

Me shkresën nr.47/09 datë 27.01.2020 është mbajtur relacioni për dërgimin e ftesave për propozim 3 subjekteve:

1. U.
2. Un.
3. D.

Nga shqyrtimi i procedurave të vlerësimit të ofertave, rezulton se janë shpallur fitues të tre subjektet, për lotet si më poshtë:

**Loti I “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Laç” me vlerë 1,620,850**

Në bazë të procesverbalit të vlerësimit të ofertave me nr.47/22 prot., datë 30.01.2020 kanë dorëzuar ofertat dy operatorë ekonomikë U. dhe UN., **ku është shpallur fitues U.** me ofertën 1,550 mijë lekë, ose 95% të fondit limit, i vlerësuar me 97.38 pikë krahasuar me 96.53 të operatorit tjetër UN., me ofertë 1,450,000 lekë.

Sipas procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se U. ka marrë më shumë pikë në kriteret sipas tabelës si mëposhtë:

| Operatori/kriteri | Përqasja teknike, nënkriter i “metodologjisë së propozuar | Eksperienca në fushën përkatëse |
|-------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|
| UN.               | 8                                                         | 44                              |
| U.                | 9                                                         | 47                              |

Janë pikërisht këto dy vlerësime që kanë sjellë diferencën në pikëzimin e ofertave, ku rezulton se:

- U. është vlerësuar më me shumë pikë për eksperiencë në fushën përkatëse, megjithëse licencën në projektim urbanistik, objekti i kontratës, kjo shoqëri e ka marrë në datën 26.12.2019, rreth 1 muaj para datës së hapjes së procedurës së prokurimit. Sipas



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

procesverbalit, vlerësimi është bërë me arsyetimin se “...U. ka propozuar staf me eksperiencë më të gjatë pune sesa stafi i propozuar nga UN.”. Në këtë rast KVO në vlerësimet individuale kanë vlerësuar me pikë maksimale operatorin që ka sjellë eksperiencë stafi mbi 15 vjet, ndërkohë që nuk përcakton se cili profil nga stafi i kërkuar, planifikues apo urbanist i plotëson këto kritere. Nga verifikimi rezulton se U. nuk plotëson kushtet për stafin:

- 7 vite planifikues territori nga të paktën 10 vite që kërkon specifikimi teknik
  - 5 vite urbanisti nga të paktën 10 vite që kërkon specifikimi teknik
  - Eksperti nuk ka diplomë Master Shkencor dhe eksperiencë vetëm 8 muaj nga 5 vite.
- Për metodologjinë, përqasjen teknike, sipas procesverbalit është vlerësuar më shumë U. për arsye se “përqasja teknike dhe metodologjia e prezantuar ishte me e plotë dhe konkrete për zonën e zhvillimit. Ndërkohë, metodologjia e prezantuar nga operatori UN. ishte e përgjithshme”, thuhet në këtë vlerësim. Vlerësimi rezulton i paargumentuar nga ana profesionale se në çfarë aspektesh teknike dhe metodike ndryshojnë dy metodologjitë e propozuara.

Si rrjedhojë, në këtë rast duhet të shërbente si kriter vendimtar në shpalljen e fituesit, operatori me vlerën më të vogël, UN..

#### **Loti II “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Thumanë”, me vlerë 3,006,640 lekë**

Në bazë të procesverbalit të vlerësimit të ofertave me nr.47/23 datë 30.01.2020 kanë dorëzuar ofertat dy operatorët ekonomikë U. dhe UN., **ku është shpallur fitues UN.** me ofertë 2,800, 000 lekë, vlerësuar me 97.33 pikë krahasuar me 97.18 të U. me ofertë 2,860,000 lekë.

Sipas procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se UN. ka marrë më shumë pikë në kriteret sipas tabelës si mëposhtë:

| Operatori/kriteri | Përqasja teknike, nënkriteri i “metodologjisë së propozuar | Eksperienca në fushën përkatëse |
|-------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| UN.               | 9                                                          | 45                              |
| U.                | 8                                                          | 47                              |

Janë pikërisht këto dy vlerësime që kanë sjellë diferencën në pikëzimin e ofertave, ku rezulton se:

- Sipas procesverbalit se metodologjia e UN.(e njëjta me lotin I), është më konkrete dhe e detajuar sesa metodologjia e propozuar nga U., e vlerësuar për lotin e I si më konkrete dhe e detajuar, në një kohë që këto metodologji janë të njëjtat në përmbajtje dhe ndryshojnë vetëm në titull.
- UN. nuk plotëson kriteret për rolin planifikues territori, e cila licencën në planifikim vendor e ka marrë në datën 04.12.2019 si dhe nuk ka eksperiencë të paktë 10 vite sipas përcaktimeve në specifikimet teknike.

#### **Loti III “Hartimi i planit të detyruar vendor për njësinë administrative Shijak”, me vlerë 1,775,130 lekë**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Në bazë të procesverbalit nr.47/24 datë 30.01.2020 kanë dorëzuar ofertat tre operatorët ekonomikë të ftuar

- U. me vlerë 1,690,000 lekë
- UN., me vlerë 1,500,000 lekë
- D.me vlerë 1,771,000 lekë

Sipas procesverbalit të vlerësimit të ofertave, rezulton se D. ka marrë më shumë pikë në kriteret sipas tabelës si mëposhtë:

| Operatori/kriteri | Përqasja teknike, nënkriter i “metodologjisë së propozuar | Eksperienca në fushën përkatëse | Kapaciteti ekonomik dhe certifikatat e standardeve të cilësisë | Përvoja në punë të ngjashme |
|-------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| UN.               | 7                                                         | 45                              | 1                                                              | 9                           |
| U.                | 8                                                         | 47                              | 1                                                              | 9                           |
| D.                | 9                                                         | 48                              | 2                                                              | 10                          |

Janë pikërisht këto tre vlerësime që kanë sjellë diferencën në pikëzimin e ofertave, ku rezulton se

- Sipas procesverbalit, kapaciteti teknik ekonomik është vlerësuar në bazë të xhiros vjetore ku rezulton se D.ka xhiron më të lartë dhe prandaj është vlerësuar me pikët maksimale. Por, në mungesë të shprehjes në përqindje, të nivelit që një operator duhet të ketë në raport me vlerën e kontratës, ky kriter rezulton i vlerësueshëm mbi baza subjektive. Konkretisht, nëse do të përfshihej përcaktimi ligjor i 40 % apo më pak të vlerës limit të kontratës që prokurohet, të gjithë operatorët do të vlerësoheshin me pikë maksimale. Po ashtu, vlera e kontratës është plotësisht e papërfillshme me vlerat e xhirove të subjekteve e për pasojë, në rrethanat e konkurrimit në një kontratë me vlerë 1.7 milionë lekë, humbet pesha apo rëndësia e këtij kriteri kur niveli i xhiros kalon atë të vlerës 50 milionë lekë. Lidhur me certifikatat e standardeve të cilësisë, asnjë operator nuk ka sjellë në ofertë dokumentet përkatëse. Po ashtu, konstatohet se për përvojën në punë të ngjashme, subjekti D. është vlerësuar me 10 pikë ndërkohë që ky subjekt ka për tre vitet e fundit, vetëm një kontratë për planet e përgjithshme vendore të bashkive Finiq-Delvinë-Libohovë, me fatura të pa noterizuara dhe fotokopje (të palexueshme).
- D.ka sjelle vetëm listën e stafit i përbërë nga staf kryesor, staf mbështetës por pa konsulentë sipas pikës 2.2 të kriterëve të veçanta të kualifikimit.
- Sipas procesverbalit, për metodologjinë është vlerësuar me më shumë pikë operatori ekonomik D.për arsye se përqasja teknike është e plotë dhe konkrete për zonën e re të zhvillimit, ndërsa metodologjia e U. dhe UN. (e njëjtë në përmbajtje në lotin 1 dhe 2 të cilat janë vlerësuar si të plota dhe konkrete), tanimë në këtë procedurë, sipas vlerësimit rezultojnë të jenë të përgjithshme dhe pa dhënë shpjegime se si do të realizohen aktivitetet e ndryshme gjatë procesit të punës.
- Propozimi teknik dhe financiar i D. shtrihet në një periudhë prej 30 ditësh, në kundërshtim me afatin e përcaktuar prej 25 ditësh në dokumentet standarde të tenderit, çka vetëm për këtë fakt, duhej skualifikuar.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Në këtë rast, duhej vlerësuar në bazë të çmimit më të ulët të ofruar, ku del një difference prej 271,000 lekë.

**2. Procedura me negociim pa shpallje (pdyv) për zonën e re të zhvillimit 1/2, njësia administrative Laç, Bashkia Kurbi, zona 1 Bashkia Durrës dhe, Bashkia Krujë, njësia administrative Kavajë.**

Referuar VKM nr. 62, datë 29.01.2020 për shpalljen si zonë e përshtatshme për zhvillim të detyruar të zonës 1, Njësia Administrative Durrës, VKM nr. 64, datë 29.01.2020 për shpalljen si zonë e përshtatshme për zhvillimin e detyruar të zonës 1, Njësia Administrative Kavajë dhe VKM nr. 65, datë 29.01.2020 për shpalljen si zonë e përshtatshme për zhvillim të detyruar të zonës ½, Njësia Administrative Laç, është mbajtur me shkresën nr. 211, datë 03.02.2020, procesverbali për hartimin e termave të referencës, kriterëve të kualifikimit dhe përlllogaritjen e fondit limit për procedurën e hartimit të Planeve të Detyruara Vendore për zonat e mësipërme, të ndarë në 3 lote. Referuar këtij proces verbali fondi limit është llogaritur në vlerën 2,455,810 lekë për Lotin 1, në vlerën 2,206,260 lekë për Lotin 2 dhe në vlerën 1,219,330 lekë për Lotin 3. Përlllogaritja e fondit limit është bërë bazuar në grupin tarifor II të përcaktuar që në fazën paraprake të hartimit të metodologjisë së realizimit të këtyre procedurave, por nuk është argumentuar për çfarë arsye njësia e përlllogaritjes së fondit limit ka përzgjedhur në çdo rast vlerën maksimale të grupit tarifor në varësi të sipërfaqeve të secilës zonë. Verbalisht është sqaruar se përzgjedhja e vlerës maksimale të grupit tarifor për çdo rast, është bërë për të garantuar pjesëmarrjen e ofertuesve sa më cilësor apo me eksperiencë.

Me shkresën nr. 211/01, datë 03.02.2020 të titullarit të AKPT, është urdhëruar ngritja e njësisë së prokurimit, për prokurimin e fondit total prej 5,881,400 lekë ndarë në 3 lote. Me shkresën nr. 211/2, datë 03.02.2020 njësia e prokurimit ka hartuar Dokumentet Standarde të Tenderit dhe me shkresën nr. 211/3, datë 03.02.2020, ka hartuar relacionin për argumentimin e përzgjedhjes së tre operatorëve ekonomikë për pjesëmarrjen në garë. Nga relacioni i sipër cituar rezulton se janë përzgjedhur operatorët ekonomik U., bashkimi i operatorëve A.dhe E.dhe A., me argumentimin se këto operatorë plotësojnë kriteret e kërkuara në fazën paraprake të përzgjedhjes së fituesve, kualifikimet e stafit, eksperiencën në fushën e planifikimit dhe punët e ngjashme të më parshme. Nga auditimi rezultoi se, së pari, në fazën paraprake të kualifikimit të ofertuesve, AKPT ka kualifikuar 16 operatorë ekonomik për të cilët është shprehur se plotësojnë të gjithë kriteret e kërkuara (cituar edhe më lart), për këtë arsye, nuk është argumentuar në mënyrë transparente se çfarë i ka veçuar këta tre operatorë nga të tjerët. Së dyti, operatori i ftuar për të garuar U., është ftuar dhe shpallur fitues edhe në procedurën para ardhëse, për të cilën ka lidhur kontratën për hartimin e planit të detyruar vendor më datë 07.02.2020 dhe në të njëjtën periudhë garon edhe për procedurën në fjalë, për të 3 lotet. Nga auditimi rezulton se operatori U. ka paraqitur në të dyja procedurat, në një total prej 6 lotesh (që kanë periudhë zbatimi pothuajse të njëjtë) të njëjtin staf dhe referuar grafikut të realizimit të shërbimit bashkëlidhur secilës prej 6 ofertave, deklaroi se ky staf do të jetë i angazhuar plotësisht në realizimin e objektit të kontratës. Në secilin prej 6 grafikëve të dorëzuar bashkëlidhur ofertës, deklarohet se udhëheqësi, koordinatori dhe planifikuesi urban do



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

të jenë të angazhuar çdo ditë në projekt. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 28, pika 5c dhe d, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për rregullat e prokurimit publik”.

Me shkresën nr. 211/16, datë 06.02.2020 është bërë hapja dhe vlerësimi i ofertave, nga ku ka rezultuar se operatorët ekonomik U. dhe bashkimi i operatorëve A.&E. kanë ofertuar për të 3 lotet, ndërsa A. vetëm për lotin 2 dhe 3.

#### **Për Lot-in 1: Zona ½, Njësia Administrative Laç me fond limit 2,455,810 lekë:**

Në bazë të procesverbalit të vlerësimit të ofertave nr.211/16 datë 06.02.2020 është shpallur fitues OE U. me ofertë 2,360,000 lekë pa TVSH, i vlerësuar me 97.89 pikë kundrejt vlerës së ofertuar nga BOE A.+E. në vlerën 2,300,000 lekë, i vlerësuar me 97.33 pikë

Në argumentimin e vlerësimit përcaktohet se:

- Metodologjia e propozuar nga U. është më e detajuar se ajo e ofertuesit tjetër
- Operatori U. ka propozuar staf më me eksperiencë se bashkimi i operatorëve.

| Ofertuesit | Përvoja për punë të ngjashme | Metodologjia | Kualifikime e stafit kryesor të propozuar |
|------------|------------------------------|--------------|-------------------------------------------|
| U.         | 9                            | 30           | 12                                        |
| A.-E.      | 10                           | 29.6         | 11.3                                      |

Pavarësisht se KVO ka përmendur në mënyrë të përgjithshme dhe pa listuar në cilat raste apo bazën e krahasimit, se stafi i U. ka eksperiencë më të gjatë në vite se ai i JV A.&E., rezultojnë se vlerësimi nuk ka qenë i saktë.

Nga vlerësimi i këtij kriteri rezultojnë se operatori ekonomik U., për kriteret e pozicionit “planifikues territori” për të cilin kërkohen të paktën 10 vite eksperiencë në çështjet e planifikimit, ka dorëzuar dokumentacionin përkatës nga ku rezultojnë se punonjësja në këtë pozicion nuk plotëson kriteret e kualifikimit dhe konkretisht, në kriteret e kualifikimit dhe DST kërkohet që pozicioni i planifikuesit të territorit të ketë jo më pak se 10 vite eksperiencë në çështjet e planifikimit dhe kjo eksperiencë në projekte dhe përgjegjësi të ngjashme të evidentohet në paraqitjen e këtyre projekteve në CV. Nga shqyrtimi i CV rezultojnë se punonjësja ka një eksperiencë në çështjet që lidhen me hartimin e instrumentave vendor të planifikimit urban që prej vitit 2013 (pra më pak se 10 vite). Po kështu, licenca profesionale në projektim dhe konkretisht në kategorinë 1c që lidhet me objektin e prokurimit, daton më 27.04.2017, pra vetëm prej 3 vitesh.

Për pozicionin e arkitektit/projektuesit urban, operatori ekonomik U. ka dorëzuar një vërtetim nga sekretaria studentore të Universitetit të Firences të punonjësit, në të cilin krahas listës së notave deklarohet edhe se ka përfunduar provimin për diplomimin, por nuk disponohet Diploma Master Shkencor siç kërkohet në kriteret e kualifikimit. Po kështu edhe për këtë rast, referuar CV të punonjësit, rezultojnë se eksperiencia në fushën e hartimit të planeve urbane daton nga viti 2015 (pra më pak se 10 vite).

Për pozicionin e ekspertit GIS, punonjësi zotëron Diplomë master profesional në Inxhinieri Gjeodezi dhe jo master Shkencor si kërkohet në kriteret e kualifikimit. Po kështu, referuar eksperiencës së kërkuar prej të paktën 5 vite në çështjet e planifikimit të lidhura me mbledhjen dhe grumbullimin e të dhënave dhe përditësimin e informacioneve, nga CV e punonjësit rezultojnë se eksperiencia më e madhe lidhet me punimet gjeodezike dhe me përjashtim të një eksperiencë 8



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

mujore në përgatitjen e genplaneve dixhitale (GIS), nuk evidentohet eksperiencia e duhur sipas kërkesave specifike për këtë pozicion.

Për pozicionin planifikues transporti, në CV e dorëzuar për evidentimin e eksperiencës së ngjashme jo më pak se 10 vite, rezulton se nga projektet e listuara ndër vite nuk identifikohet asnjë që lidhet me fushën apo çështjet e transportit, me përjashtim të konsulencës gjatë hartimit të disa planeve vendore (edhe në këtë rast nuk identifikohet në cilin sektor ka dhënë kontribut punonjësi duke qenë se është kontraktuar në fushën e transportit) të cilat janë realizuar gjatë 4 viteve të fundit, pra më pak se 10 vite.

Krahas sa më lart, si nga dokumentacioni në dispozicion, ashtu edhe nga “Regjistri i Licencave Profesionale në fushën e studimit e projektimit dhe mbikqyrjes e kolaudit të punimeve të ndërtimit”, rezulton se operatori ekonomik U., nuk disponon Licensë në projektim në cilësinë e personit juridik për ushtrimin e veprimtarisë në kategorinë 1 që lidhet me objektin e prokurimit, në kundërshtim me VKM nr. 759, datë 12.11.2014 “Për licencimin profesional të individëve dhe subjekteve juridike që do të ushtrojnë veprimtari në fushën e studimit e të projektimit në ndërtim dhe mbikqyrjes e kolaudit të punimeve të zbatimit në ndërtim”. Operatori ekonomik U. i shpallur fitues në mënyrë të pa saktë, ka patur një ofertë ekonomike prej 2,360,000 lekë.

#### **Për Lot-in 2: Zona 1, Njësia Administrative Durrës me fond limit 2,206,260 lekë:**

Në bazë të procesverbalit të vlerësimit të ofertave me nr.211/17 datë 06.02.2020 është shpallur fitues bashkimi i operatorëve A.+E.me ofertë 2,000,000 lekë vlerësuar me 97.60 pikë, kundrejt ofertuesve U. me ofertë 2,100,100 vlerësuar me 96.38 pikë, dhe A. me ofertë 2,100,000 lekë vlerësuar me 97.18 pikë.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se bashkimi i operatorëve A. dhe E. është krjuar me Akt-marrëveshjen nr. 435, datë 17.01.2020 në të cilën palët angazhohen të marrin pjesë në procedurat e prokurimit të realizuara për hartimin e planeve të detyruara vendore në kuadër të procesit të rindërtimit përkatësisht si vijon:

Operatori A..

- a. Planin e përcaktimeve territoriale, i shprehur në relacion dhe harta shoqëruese për pikat:
  - Analiza që paraprin përcaktimet territoriale
  - Përcaktimet për përdorimin e tokës
  - Përcaktimet e kushteve të zhvillimit
  - Planin për zbatimin e planit të detyruar vendor – ndërtimin e infrastrukturave e shërbimeve publike dhe banesave
- b. Rregulloren e planit të detyruar vendor
- c. Imazhe ilustruese për zhvillimin e zonës

Operatori E.

- a. Planin e përcaktimeve territoriale, i shprehur në relacion dhe harta shoqëruese për pikat:
  - Përcaktimet e infrastrukturave teknike, duke përfshirë ato të transportit, energjisë, telekomunikacionit dhe ujësjellës-kanalizimeve
- b. Rregulloren e planit të detyruar vendor (komponentët që lidhen me përcaktimet e infrastrukturave teknike me lart)
- c. Komponentët GIS të projektit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Në argumentimin e vlerësimit paraqitet arsye si më poshtë:

- Mbi metodologjinë: “Bashkimi i operatorëve ekonomike A. dhe E. kanë paraqitur përjasje teknike dhe metodologji të plotë dhe konkrete për zonën e re të zhvillimit. Për këtë arsye janë vlerësuar me pikë më të lartë se dy operatorët e tjerë. Operatori A. ka dorëzuar një përjasje teknike dhe metodologji konkrete për zonën por analiza e kryer nuk është aq e detajuar sa analiza nga A.&E.”.  
Nga auditimi rezulton se argumentime të tilla, sipërfaqësore dhe të paarsyetuara nga ana teknike dhe profesionale se çfarë realisht ofron një operator më shumë se ofertuesi tjetër thekson më tej subjektivizmin dhe mungesën e objektivitetit në kryerjen e një vlerësimi të tillë. Për më tepër, diferenca që është bërë në këtë vlerësim mbështet vetëm tek fakti se BOE e ka më të detajuar metodologjinë se operatori A., ndërkohë që rezulton krejt e kundërta pasi A. ka sjell një metodologji ngjashëm të detajuar, si psh kapitujt e organizimit të stafit, apo përcaktimi i aktiviteteve të cilët janë identikë si në përmbajtje/tekst ashtu edhe në paraqitje grafike.
- Mbi eksperiencat e fushave përkatëse: Janë vlerësuar me pikët maksimale ata ekspertë të cilët kanë punë të ngjashme për më shumë se 15 vjet dhe me pikë minimale ata që kanë më pak se vjet. Nga auditimi rezulton se përfshirja e kriterëve të tilla mbi 10 vjet, parimisht që në specifikimin teknike kufizon rrethin e ofertuesve. Nga ana tjetër, subjekti A. ka paraqitur një staf kryesor me eksperiencë mbi 10 vite. Konkretisht, sa i takon eksperiencës dhe nivelit të kualifikimeve, nga auditimi rezultoi se operatori E. ka paraqitur ekspereinca të ngjashme lidhur me hartimin e planeve vendore vetëm në dy raste në vitin 2019, konkretisht për Bashkinë Bulqizë dhe Peshkopi dhe e gjithë eksperiencia tjetër është në fushën e studimeve apo projekteve për punime civile. Për pozicionin arkitekt/projektues urban, punonjësja zotëron licensë në kategorinë 2 të projektimit, por jo në kategorinë 1 që lidhet me objektin e prokurimit. Po kështu, nga shqyrtimi i CV rezulton se nuk ka eksperiencë në çështjet e planeve vendore. Për pozicionin e ekspertit Gis, rezulton se personi përgjegjës për këtë pozicion zotëron diploma master në inxhinieri ndërtimi dhe restaurim monumentesh kulture dhe nuk jo në profilin GIS. Po kështu, referuar kërkesave të kriterëve të kualifikimit, nga CV e përgjegjësit për këtë pozicion nuk rezulton asnjë eksperiencë në këtë profil. Sa i takon ofertës ekonomike, operatori ekonomik fitues ka paraqitur më të favorshmen në vlerën 2,000,000 lekë pa tvsh.
- Lidhur me plotësimin e kriterëve teknike konstatohet se njëri prej anëtarëve të BOE, konkretisht subjekti E. nuk plotëson kriteret e kapacitetit teknik, konkretisht .  
Kriterin 2.2: Operatori ekonomik të ketë të paktën 5 vite eksperiencë aktive në fushën e planifikimit urban, sipas ekstraktit historik të regjistrimit tregtar.  
Nga auditimi u konstatuar se licenca në projektim është marrë në datën 11.09.2018.  
Kriteri 2.3: Dëshmi për shërbimet e mëparshme, të ngjashme të kryera gjatë tre viteve të fundit. Në çdo rast, vlera e kërkuar të jetë në një vlerë jo më të madhe se 40% e vlerës së përllogaritur të kontratës që prokurohet dhe që është realizuar gjatë tri viteve të fundit. Nga auditimi rezultoi se subjekti E. nuk ka të realizuar gjatë 3 viteve të fundit asnjë punë të ngjashme me objektin e prokuruar.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

#### **Për Lot-in 3: Zona 1, Njësia Administrative Kavajë me fond limit 1,219,330 lekë**

Nga procesverbali me nr.211/18 prot, datë 06.02.2020 për vlerësimin e ofertave është shpallur fitues subjekti A. me 98.67 pikë, me ofertë 1,190,000 lekë, kundrejt subjekteve BOE A.&E. me 1,190,000 lekë i vlerësuar me 95.29 pikë dhe U. me vlerë 1,200,000 lekë.

Kriteret bazë ku është përcaktuar vlerësimi dhe ka bërë diferencimin mes subjekteve janë:

- Kapaciteti ekonomik, ku A. ka xhiro me të lartë.
- Stafi dhe eksperiencia: A., i cili në lotin e dytë është vlerësuar me më pak pikë për shkak se nuk ka eksperiencë më të gjatë punë se A. & E. dhe U., tanimë në këtë lot vlerësohet se ka staf me eksperiencë më të gjatë pune sesa stafi i propozuar nga A.+E..

Si pasojë, nga KVO janë dhënë vlerësimi kontradiktore për të njëjtin subjekt për dy lote të ndryshme brenda një procedurë tenderuese.

Në përfundim të procedurave, janë lidhur kontratat me operatorët fitues përkatësisht Kontrata nr. 211/25, datë 07.02.2020 me operatorin ekonomik U. për Lotin 1, Kontrata nr. 211/26, datë 07.02.2020 me bashkimin e operatorëve A. & E. për Lotin 2 dhe Kontrata nr. 211/27, datë 07.02.2020 me operatorin ekonomik A., për Lotin 3. Për të 3 Lot-et, operatorët ekonomikë kanë dorëzuar planet vendore sipas fazave të parashikuar në kontrata dhe dorëzimi përfundimtar i Planit të Detyruar Vendor është bërë nga secili prej tyre më datë 06.03.2020, brenda afatit të përcaktuar prej 30 ditë pune.

#### **3. Procedura me negociim pa shpallje(pdyv) për zonën e re të zhvillimit, zona 4 njësia administrative durrës, bashkia durrës.**

Referuar VKM nr. 164, datë 19.02.2020 “Për shpalljen e zonës së re për zhvillim në Njësinë Administrative Durrës, Bashkia Durrës”, AKPT ka marrë masat për nisjen e procesit të prokurimit për hartimin e Planit të Detyruar Vendor për zonën 4 të kësaj njësie, me sipërfaqe 95 ha.

Me shkresën nr. 335, datë 21.02.2020, grupi për hartimin e fondit limit dhe termave të referencës, referuar metodolgisë së përcaktuar për hapat që do të ndiqen për realizimin e procedurave të prokurimit në kuadër të procesit të rindërtimit, ka përllogaritur fondin limit për këtë zonë prej 11,803,750 lekë pa tvsh. Grupi i punës është mbështetur për këtë llogaritje në grupin tarifor II manualit të tarifave të përcaktuar që në metodologjinë cituar më lart, megjithatë nuk argumenton përse ka zgjedhur vlerën maksimale të parashikuar nga ky grup tarifor. Në këtë shkresë janë përcaktuar edhe kriteret e kualifikimit, të cilat janë të njëjtat me ato të kualifikimit fillestar, si dhe termat e referencës për zonën konkrete. Me shkresën nr. 335/01, datë 21.02.2020 të titullarit, është ngritur grupi i punës për prokurimin e fondit limit prej 11,803,750 lekë për hartimin e planit të detyruar vendor për zonën 4, Njësia Administrative Durrës, bashkia Durrës.

Me shkresën nr. 335/2, datë 21.02.2020 janë hartuar dhe miratuar Dokumentet e Tenderit.

Me shkresën nr. 335/3, datë 21.02.2020, grupi i punës ka paraqitur relacionin për përzgjedhjen dhe dërgimin e ftesës për pjesëmarrje për 3 operatorë nga lista e 16 operatorëve të kualifikuar paraprakisht dhe konkretisht BoE V. & K., UN. dhe BoE A.& E.. Për këtë përzgjedhje është deklaruar se këta operatorë plotësojnë kriteret teknike dhe ekonomike të kualifikimit, por është e



## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**

### **“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

pa argumentuar qartë arsyeja e përzgjedhjes së tyre, pasi të 16 operatorët e kualifikuar në fazën paraprake, në gjykimin e KVO i kanë plotësuar të gjitha këto kriteret.

Nga auditimi rezultoi se nga procedurat e më parshme me objekt prokurimi hartimin e planeve të detyruara vendore BoE V. & K. është shpallur fitues në procedurën e nisur me urdhrin e prokurimit nr. 209/1, datë 03.02.2020 dhe është ftuar të jetë pjesëmarrës (dhe shpallur fitues) edhe në procedurën e nisur me urdhrin e prokurimit nr. 293/1, datë 14.02.2020. Pra në momentin e konkurimit në procedurën në fjalë ky operator ka qenë aktualisht i ngarkuar me dy procedura të tjera brenda një periudhë 1 javore, për të cilat ka paraqitur të njëjtin staf. Po kështu edhe në rastin e operatorit UN., ky operator është ftuar dhe shpallur fitues edhe në procedurën e nisur me urdhër prokurimi nr. 209/1, datë 03.02.2020. Për sa më lart, njësia e prokurimit duhet të kishte përzgjedhur ndër 14 operatorët e tjerë të kualifikuar në fazën paraprake dhe që nuk kanë qenë aktualisht të angazhuar në procedura të tjera të hartimit të planeve të detyruara vendore.

Me shkresën nr. 335/10, datë 25.02.2020 KVO ka bërë vlerësimin dhe shpalljen e ofertuesit fitues për këtë procedurë, i cili është bashkimi i operatorëve A.&E. me ofertë ekonomike 10,600,000 lekë pa tvsh, ose 1,000,000 lekë më tepër se operatori i renditur i dyti. Nga vlerësimi i dokumentacionit të dorëzuar, rezulton se BoE V. & K. nuk ka paraqitur përjasjen teknike dhe metodologjinë e punës, kërkuar në DST dhe për këtë arsye është skualifikuar. Vlerësimi ka vijuar për dy operatorët e tjerë ofertues (A.&E. dhe UN.) nga ku operatori fitues (A.&E.) ka patur avantazh në 3 kriteret (kapaciteti ekonomik dhe certifikatat e cilësisë, përjasja teknike dhe metodologjia dhe eksperiencia në fushën përkatëse). Nga relacioni i hartuar nga anëtarët e KVO rezulton se operatori ekonomik fitues ka patur përjasje teknike dhe metodologji më të plotë dhe konkrete, por pa sqaruar dhe identifikuar se në cilat elementë kjo metodologji është në avantazh. Nga auditimi rezultoi se dokumenti i paraqitur nga operatori UN. sa i takon përjasjes teknike dhe metodologjisë në procedurën e prokurimit për hartimin e Planit të Detyruar Vendor për zonën e Thumanës, është identik me dokumentin e paraqitur edhe në këtë procedurë, me përjashtim të disa paragrafeve më tepër të shtuar në këtë rast. Në procedurën aktuale ka ndryshime aspak thelbësore në kapitullin “metodologjia specifike për zonën e Durrësit”, krahasuar me kapitullin “metodologjia specifike për Thumanën” në procedurën e kaluar, pasi në të dyja rastet përshkrimi është i përgjithshëm dhe vihet theksi kryesisht në tipologjinë e ndërtimeve dhe aksesin në infrastrukturë, ndërkohë që pjesa tjetër e dokumentit është kopje e metodologjisë së paraqitur më parë. Mëgjithatë, në procedurën e prokurimit për rastin e zonës së Thumanës, operatori UN. është shpallur fitues me arsyetimin e dorëzimit të një metodologjie dhe përjasje teknike të plotë dhe konkrete. Për sa më lart rezulton se KVO ka patur përjasje të ndryshme në vlerësim për të njëjtin dokument.

Sa i takon eksperiencës në fushën përkatëse, operatori ekonomik A.&E. ka mangësi dhe nuk plotëson kriteret e kualifikimit të trajtuara më lart në procedurën për hartimin e Planit të Detyruar Vendor të zonës 1, Njësia Administrative Durrës. Krahas mangësive të mësipërme, rezulton se për këtë procedurë operatori ekonomik fitues ka nënshkruar marrëveshje me një arkitekt italian i cili do të ketë rolin e Udhëheqësit të Grupit, të përcaktuar në DST. Nga auditimi rezultoi se personi i kontraktuar në rolin e Udhëheqësit të Grupit nuk ka eksperiencën e kërkuar në kriteret e kualifikimit. Konkretisht, referuar CV të tij, në të cilën paraqitet eksperiencia ndër vite, nuk



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

rezulton asnjë eksperiencë e ngjashme në fushën e planifikimit të territorit, por vetëm në projektim dhe ndërtim objekteve civile.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 3, datë 15.11.2021.*

**Titulli i gjetjes 4:** Mos zbatimi i procedurës së duhur të prokurimit

**Situata:** Nga auditimi rezulton se për procesin e hartimit të Planeve Vendore të Detyrueshme për zonat e dëmtuara nga tërmeti, AKPT ka konsideruar nevojë ekstreme momentin e lëshimit të çdo VKM për zonat e shpallura për zhvillim duke vijuar për një periudhë rreth 3 muaj realizimin e procedurave të një pas njëshme të prokurimit në formë shkresore dhe nuk ka marrë parasysh mundësinë që paralelisht të zbatonte procedurën e përshpejtuar të prokurimit me mjete elektronike sipas përcaktimeve të nenit 42 të Ligjit nr. 97/2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore”, duke lidhur marrëveshje kuadër me operatorët fitues për zonat për zhvillim që do të shpallehin në vijim.

**Kriteri:** Neni 41,42 dhe 44 i Ligjit nr. 97/2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore”; Pika 10/c e Udhëzimit nr. 2, datë 08.05.2018 “Mbi përdorimin e procedurës me negociim pa shpallje të njoftimit të kontratës dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”; Neni 36/c i VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

**Ndikimi/efekti:** Mungesë transparence në procedurën e konkurimit.

**Shkaku:** Mos zbatimi i procedurës së duhur të prokurimit

**Rëndësia:** e lartë

**Rekomandimi:** AKPT të marrë masa për organizimin më efektiv të procedurave të prokurimit në rastet e emergjencave, ku për ato raste për të cilat njihet shtrirja në kohë e procedurave, të realizojë paralelisht me procedurën shkresore edhe procedurën e prokurimit elektronik, në përfundim të të cilës të vijohet me lidhjen e marrëveshjes kuadër për shërbimet në vijim.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 5:** Mos respektimi i përcaktimeve për procedurën negociim pa shpallje

**Situata:** Në total, për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore për zonat e prekura nga tërmeti, janë realizuar 40 plane të tilla me fond limit 84,139,663 lekë dhe realizuar në vlerën 78,840,674 lekë. Nga të dhënat në dispozicion, rezulton se janë lidhur kontratat e shërbimit me 15 operatorë ekonomik, për 40 procedurat e realizuara, nga ku për 8 procedura është shpallur fitues operatori U., pasi është ftuar në 30 raste, ndërkohë në 31 raste është ftuar edhe operatori ekonomik A., në kundërshtim me pikën 6 të Udhëzimit nr. 2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës negociim pa shpallje”. Për sa më lart, AK nuk ka garantuar një përzgjedhje jo diskriminuese të operatorëve ekonomikë, pasi nuk ka paraqitur argumentim të qartë për arsyet e përzgjedhjes në mënyrë kaq të përsëritur të dy operatorëve, ndërkohë që ka kualifikuar si të përshtatshëm për konkurim 15 operatorë ekonomikë.

**Kriteri:** Pika 6 e Udhëzimit nr. 2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës negociim pa shpallje”.

**Ndikimi/efekti:** Kufizim i pjesëmarrjes së barabartë të operatorëve

**Shkaku:** Mos respektimi i përcaktimeve për përzgjedhjen e operatorëve ofertues



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Rëndësia:** e lartë

**Rekomandimi:** Në procedurat e prokurimit negocim pa shpallje, AKPT të marrë masa për nxitjen e konkurueshmërisë, duke përzgjedhur dhe ndërruar vazhdimisht operatorët ekonomik potencial që fton për të garuar.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 6:** Mos kualifikimi i saktë i ofertuesve.

**Situata:** Në mënyrë të përsëritur, KVO ka kryer procesin e kualifikimit duke mos ruajtur të njëjtin standard dhe pa argumentuar qartësisht dhe konkretisht elementët që diferencojnë kriteret e njërit operator nga tjetri. Nga auditimi rezultoi se, pothuajse në të gjitha rastet diferencimi është bërë në kriterin e metodologjisë së paraqitur dhe eksperiencës së stafit. Për vlerësimin me më pak pikë sa i takon metodologjisë, KVO është mjaftuar thjeshtë me termin “metodologji më konkrete” duke mos sqaruar dhe pëshkruar në asnjë rast cilët kanë qenë elementët që e kanë bërë më konkret metodologjinë e kualifikuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se metodologjitë e kualifikuara nuk kanë ndryshime thelbësore nga ato të skualifikuara, madje në një rast ato ishin ngjashëm të detajuar, si psh kapitujt e organizimit të stafit, apo përcaktimi i aktiviteteve të cilët ishin identike si në përmbajtje/tekst ashtu edhe në paraqitje grafike. Po kështu, për kriterin e eksperiencës së stafit, pavarësisht se në fazën paraprake operatorët janë kualifikuar pasi i përmbushin kriteret për vitet e eksperiencës, në realizimin e procedurave të veçanta të prokurimit, KVO nuk vlerëson me të njëjtat pikë operatorët, por përdor nën kritere të pa miratuara duke avantazhuar në pikëzim, operatorin me më tepër vite eksperiencë. Së fundmi, nga procedurat e realizuara rezultoi se për bashkimin e operatorëve, njëri prej tyre nuk përmbush një pjesë të kriterëve, ndërkohë që nga KVO argumentohet se kriteret e kualifikimit nuk duhet të plotësohen domosdoshmërisht nga të dy operatorët.

**Kriteri:** DST dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, i ndryshuar “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

**Ndikimi/efekti:** Mos kualifikim i saktë i operatorëve fitues.

**Shkaku:** Mos vlerësimi i kujdesshëm dhe me të njëjtin standard i kriterëve të kualifikimit.

**Rëndësia:** e lartë

**Rekomandimi:** AKPT të marrë masa për vlerësimin e kujdesshëm të kriterëve të kualifikimit që paraqesin operatorët ekonomik, duke argumentuar dhe qartësuar në mënyrë konkrete arsyet e skualifikimit, si dhe të mos bëjë diferencime mes operatorëve në pikëzimin e secilit kriter, duke përdorur nën kritere të pa dakordësuara.

*Në vijimësi*

### 3.5 MBI AUDITIMIN E PROCEDURAVE PËR NDJEKJEN, MBIQYRJEN DHE KONTROLLIN E PROCESIT TË HARTIMIT DHE MIRATIMIT TË PLANEVE TË PËRGJITHSHME VENDORE

Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka përgjegjësi për të bërë kontrollin e përputhshmërisë së dokumenteve të planifikimit në shqyrtim, referuar:

Përcaktimeve të Ligjit Nr. 107/2014 “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Përcaktimeve të VKM Nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar;

Përcaktimeve të VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, i ndryshuar;

Përcaktimeve të Planit të Përgjithshëm Kombëtar, miratuar me Vendimin Nr. 1 datë 14.06.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit dhe VKM Nr. 881, datë 14.12.2016;

Përcaktimeve të Planit të Integruar Ndërsektorial për Brezin Bregdetar (PINS Bregdeti), miratuar me Vendimin Nr. 2, datë 14.06.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit;

Përcaktimeve të Planit të Integruar Ndërsektorial për Zonën Ekonomike Tiranë-Durrës (PINS Tiranë-Durrës, miratuar me Vendimin Nr. 3, datë 14.06.2016 të Këshillit Kombëtar të Territorit);

Planeve të tjera kombëtare mbi bazën e parimit të hierarkisë së dokumenteve të planifikimit dhe ato në proces hartimi;

Vendimeve të autoriteteve kombëtare dhe KKT lidhur me përcaktimin e çështjeve dhe shpalljen e zonave dhe objekteve të rëndësisë kombëtare në planifikimin e territorit;

Legjislacionit sektorial, që lidhet me fushën e planifikimit të territorit;

Kontrollit të tyre me të dhënat elektronike bazë;

Normave teknike të planifikimit, etj.

Përfaqësues të Agjencisë asistojnë në zbatimin e procedurave për hartimin e dokumenteve të planifikimit nëpërmjet:

- ofrimit të asistencës teknike autoriteteve kombëtare dhe vendore gjatë procesit të hartimit të dokumenteve të planifikimit;
- ofrimit të të dhënave elektronike bazë;
- ofrimit të normave teknike të planifikimit të territorit që duhet të shfrytëzohen gjatë hartimit të dokumenteve të planifikimit në nivel kombëtar dhe vendor;
- zhvillimit të trajnimeve për përdorimin e të dhënave elektronike bazë dhe normave teknike të planifikimit të territorit para se të fillojë hartimi dhe gjatë hartimit të dokumenteve të planifikimit.

Në përputhje me sa më sipër, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka lëshuar për periudhën 2018-2020 në total 79 AKTE PËRPUTHSHMËRIE, të klasifikuara më poshtë sipas llojit të dokumentit për të cilin janë lëshuar:

- 1 Akt Përputhshmërie për PKS
- 3 Akte Përputhshmërie për PDZRK
- 20 Akte Përputhshmërie për PPV
- 13 Akte Përputhshmërie për Ndryshime PPV
- 42 Akte Përputhshmërie për PDV

*Të klasifikuara në vite janë lëshuar:*

PËR VITIN 2018

5 Akte Përputhshmërie për PPV

PËR VITIN 2019

- 1 Akt Përputhshmërie për PKS
- 3 Akte Përputhshmërie për PPV
- 5 Akte Përputhshmërie për Ndryshime PPV



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- 2 Akte Përputhshmërie për PDV
- 11 Akte Përputhshmërie *TOTAL*

#### PËR VITIN 2020

- 3 Akte Përputhshmërie për PDZRK
- 12 Akte Përputhshmërie për PPV
- 8 Akte Përputhshmërie për Ndryshime PPV
- 40 Akte Përputhshmërie për PDV
- 63 Akte Përputhshmërie *TOTAL*

#### KONTROLLI I PËRPUTHSHMËRISË PËR PKS

Referuar VKM Nr. 686/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 27 “Miratimi i PKS-së”:

- Pas botimit në Regjistër të dokumentit të plotë të PKS-së, autoriteti përgjegjës bën kërkesën për marrjen e aktit të përputhshmërisë nga agjencia.
- Shqyrtimi i dokumentit të planit realizohet sipas këtyre përcaktimeve:
  - a) Agjencia shqyrton përputhshmërinë e dokumentacionit të Planit Kombëtar Sektorial brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e paraqitjes për shqyrtim përputhshmërie të dokumentacionit të plotë.
  - b) Në përfundim të periudhës 30-ditore të shqyrtimit të përputhshmërisë, Agjencia harton dhe boton në regjistër raportin e vlerësimit teknik të PKS-së dhe aktin e përputhshmërisë, sipas rastit.
  - c) Agjencia e përsërit procesin e shqyrtimit të përputhshmërisë së dokumentit të planit dhe hartimin e raportit të vlerësimit teknik, në rast se dokumenti i planit rishikohet/përmirësohet nga autoriteti përgjegjës, deri në arritjen e përputhshmërisë.
  - d) Në rast të moszbatimit të afateve të mësipërme, autoriteti kërkues njofton Agjencinë për mosrespektimin e afatit. Në përfundim të afatit regjistri lëshon deklaratën e përputhshmërisë në heshtje.

#### VITI 2019

- Plani Kombëtar Sektorial për Menaxhimin e Mbetjeve të Ngurta  
Data e Aktit të Përputhshmërisë: 18.11.2019

#### KONTROLLI I PËRPUTHSHMËRISË PËR PDZRK

Referuar VKM Nr. 686/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 39 “Miratimi i PDZRK-së”:

- Shqyrtimi i dokumentit të planit realizohet sipas këtyre përcaktimeve:
  - a) Agjencia shqyrton përputhshmërinë e dokumentacionit të planit të detajuar për zonën e rëndësisë kombëtare brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e paraqitjes për shqyrtim të dokumentacionit të plotë.
  - b) Në përfundim të periudhës 30-ditore të shqyrtimit të përputhshmërisë së dokumentacionit, Agjencia boton në regjistër raportin e vlerësimit teknik dhe aktin e përputhshmërisë, sipas rastit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

c) Agjencia e përsërit procesin e shqyrtimit të përputhshmërisë së dokumentit të planit dhe hartimin e raportit të vlerësimit teknik, në rast se dokumenti i planit rishikohet/përmirësohet nga autoriteti përgjegjës, deri në arritjen e përputhshmërisë.

ç) Në rast të moszbatimit të afateve të sipërpërmendura, autoriteti kërkues njofton Agjencinë për mosrespektimin e afatit dhe lëshohet deklarata e përputhshmërisë në heshtje.

#### **VITI 2020**

Plani i Detajuar i Zonës me Rëndësi Kombëtare për zonën me Rëndësi Kombëtare Baks-Rrjoll, Rana e Hedhun, Tale, Grykëderdhja e Ishmit, Spille

Datat e Aktit të Përputhshmërisë:

- Grykë-Derdhja e Ishmit, Tale dhe Spille – 17.11.2020
  - Baks-Rrjoll dhe Rana e Hedhun-Port Shëngjin – 22.12.2020
  - Plani i Detajuar i Zonës me Rëndësi Kombëtare Drilon-Tushemisht
- Data e Aktit të Përputhshmërisë: 26.11.2020

#### **KONTROLLI I PËRPUTHSHMËRISË PËR PPV**

Referuar VKM Nr. 686/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 62 “Procesi i miratimit të PPV-së”:

- Shqyrtimi i dokumentit të planit ose pjesëve përbërëse të tij realizohet sipas këtyre përcaktimeve:
  - a) AKPT-ja kryen shqyrtimin e përputhshmërisë së dokumentacionit brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e botimit dhe e paraqitjes për shqyrtim të dokumentacionit të plotë.
  - b) Në përfundim të periudhës 30-ditore të shqyrtimit të dokumentacionit, Agjencia harton dhe boton në Regjistër raportin e vlerësimit teknik të PPV-së dhe aktin e përputhshmërisë, sipas rastit.
  - c) Agjencia e përsërit procesin e shqyrtimit të përputhshmërisë së dokumentit të planit ose pjesëve përbërëse të tij dhe hartimin e raportit të vlerësimit teknik, në rast se dokumentacioni rishikohet/përmirësohet nga autoriteti përgjegjës.
  - ç) Në rast të moszbatimit të afateve të mësipërme, autoriteti kërkues njofton Agjencinë për mosrespektimin e afatit. Në përfundim të afatit regjistri lëshon deklaratën e përputhshmërisë në heshtje.

#### **VITI 2018**

Janë lëshuar 5 Akte Përputhshmërie për,

- PPV Klos, Mirëditë, Pukë, Belsh dhe Kolonjë.
- PPV Klos: 18.01.2018
- PPV Mirëditë: 10.04.2018
- PPV Pukë: 13.04.2018
- PPV Belsh: 28.05.2018
- PPV Kolonjë: 28.08.2018

#### **VITI 2019**

Janë lëshuar 2 Akte Përputhshmërie për PPV Vorë dhe Gramsh

- PPV Vorë: 27.02.2019



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- PPV Gramsh: 24.04.2019
- PPV Kolonjë: 29.03.2019

Është lëshuar 1 shkresë për plotësim dhe rishikim dokumentacioni për PPV Dropull. Bashkia Dropull ka bërë kërkesë për pajisjen me AP më datë 20.06.2019, ndërsa AKPT, më datë 19.07.2019 i ka përcjellë shkresën kthim përgjigje me komente për reflektim në draftin e PPV-së.

#### VITI 2020

Janë lëshuar 12 Akte Përputhshmërie për PPV Roskovec, Patos, Këlcyre, Përmet, Pustec, Mallakastër, Maliq, Devoll, Delvinë, Finiq, Libohovë dhe Peqin.

- PPV Roskovec: 29.01.2020
- PPV Patos: 04.03.2020
- PPV Këlcyre: 24.03.2020
- PPV Përmet: 24.03.2020
- PPV Pustec: 28.04.2020
- PPV Mallakastër: 19.05.2020
- PPV Maliq: 04.06.2020
- PPV Devoll: 21.07.2020
- PPV Delvinë: 30.09.2020
- PPV Finiq: 30.09.2020
- PPV Libohovë: 22.10.2020
- PPV Peqin: 04.11.2020

#### KONTROLLI I PËRPUTHSHMËRISË PËR NDRYSHIM PPV

Referuar Udhëzimit Nr. 1, datë 22.02.2019 “Për hartimin, bashkërendimin, miratimin dhe kontrollin e procesit të rishikimit të dokumenteve të planeve të përgjithshme vendore me procedurë të thjeshtuar”, shtojca I, pika 4 “*Bashkërendimi, këshillimi dhe takimet publike*”:

- Kryetari i Bashkisë me kërkesë zyrtare kërkon pranë AKPT, lëshimin e Aktit të Përputhshmërisë për dokumentin e rishikuar të PPV-së;
- AKPT lëshon Aktin e Përputhshmërisë, duke respektuar afatin e përgjysmuar të bashkërendimit (15 ditë);

#### VITI 2019

Janë lëshuar 5 Akte Përputhshmërie për Ndryshimin e PPV Korçë, Vlorë, Tiranë, Mirëditë dhe Lushnje.

- PPV Korçë: 16.05.2019
- PPV Vlorë: 16.05.2019
- PPV Tiranë: 23.08.2019
- PPV Mirëditë: 30.09.2019
- PPV Lushnje: 28.10.2019

Janë lëshuar 2 shkresa për plotësim dhe rishikim dokumentacioni për PPV Korçë dhe Berat.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

#### VITI 2020

Janë lëshuar 8 Akte Përputhshmërie për Ndryshimin e PPV Himarë, Lezhë, Vlorë, Cërrik, Librazhd, Shkodër, Kavajë dhe Sarandë.

- PPV Himarë: 04.05.2020
- PPV Lezhë: 24.08.2020
- PPV Vlorë: 09.09.2020
- PPV Cërrik: 12.10.2020
- PPV Librazhd: 22.12.2020
- PPV Shkodër: 22.12.2020
- PPV Kavajë: 23.12.2020
- PPV Sarandë: 24.12.2020

#### KONTROLLI I PËRPUTHSHMËRISË PËR PDV

Referuar Udhëzimit Nr. 4, datë 09.07.2019 “Për realizimin e procesit të nisjes, konsultimit, bashkërendimit dhe miratimit të dokumenteve të planeve të detajuara vendore (PDV) nëpërmjet Regjistrisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit-sistemi elektronik *e-planifikimi*”, shtojca I “Manuali i përdoruesit të Sistemit *e-planifikimi për PDV-në*”:

Sistemi për planifikimin e territorit në Shqipëri menaxhon proceset e hartimit të dokumenteve të planifikimit në nivel qendror dhe vendor.

- Nëpërmjet këtij sistemi realizohen funksionalitetet e mëposhtme:
- Kontroll i përputhshmërisë së akteve të botuara në regjistër me ligjet dhe dokumentet e planifikimit, etj.
- Gjithashtu, po sipas Udhëzimit Nr. 4, datë 09.07.2019, shtojca I:
- Roli AKPT është përgjegjës për monitorimin e hartimit të dokumenteve të PDV-së në përputhje me PPV-në dhe legjisllacionin në fuqi, si edhe për të siguruar transparencë dhe informim për publikun.
- Roli AKPT kryen verifikimin e dokumenteve të botuara nga roli “Grup pune”, gjatë afatit 30 ditor, kur dokumentet janë të botuara për njohje nga publiku dhe palët e interesuara.

#### VITI 2019

Janë lëshuar 2 Akte Përputhshmërie për PDV të bashkisë Tiranë dhe Fier.

- PDV Bashkia Tiranë – 1 AP
- PDV Bashkia Fier – 1 AP

Sistemi ka lëshuar 2 Akte Përputhshmërie në Heshtje për 2 PDV të bashkisë Tiranë.

#### VITI 2020

Janë lëshuar 40 Akte Përputhshmërie për PDV të Bashkisë Tiranë, Himarë, Krujë, Gjirokastrë, Shkodër, Vlorë, Kavajë, Lezhë, Rrogozhinë, Lushnjë dhe Malësi e Madhe.

- PDV Bashkia Tiranë – 12 AP
- PDV Bashkia Himarë – 8 AP
- PDV Bashkia Krujë – 3 AP
- PDV Bashkia Gjirokastrë – 3 AP
- PDV Bashkia Shkodër – 3 AP



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- PDV Bashkia Vlorë – 3 AP
- PDV Bashkia Kavajë – 2 AP
- PDV Bashkia Lezhë – 2 AP
- PDV Bashkia Rrogozhinë – 2 AP
- PDV Bashkia Lushnje – 1 AP
- PDV Bashkia Malësi e Madhe – 1 AP

Është dërguar një shkresë me rekomandime për një PDV të bashkisë Vlorë, e cila nuk ka vijuar procedurat më tej për hartimin e kësaj PDV-je.

Sistemi ka lëshuar 1 Akt Përputhshmërie në Heshtje për 1 PDV të Bashkisë Tiranë.

Ndër dokumentet e planifikimit të territorit, për të cilat AKPT është përgjegjëse për ndjekien e hartimit, grupi i auditimit mori në shqyrtim si vijon:

#### **Hartimi, këshillimi dhe bashkërendimi i Planit të Detajuar të Zonës me Rëndësi Kombëtare Gropa e portës, Fushë Okol dhe Qafë Thore në afërsi të fshatit Bogë, Malësi e Madhe**

Hartimi i PDZRK kryhet në disa faza, në përputhje me përgatitjen e dokumenteve përbërëse të tij:

Faza 0: Ndërmarrja e Nismës dhe hartimi i dokumentit të Nismës së PDZRK-së;

Faza I: Hartimi i dokumentit të analizës territoriale dhe Strategjisë Territoriale;

Faza II: Hartimi i Dokumentit të Planit të Zhvillimit të Territorit, Rregullores së Paraprake të Planit si dhe Vlerësimit Strategjik Mjedisor.

Faza III: Hartimi i Dokumentit të Planit të Detajuar të Zhvillimit të Territorit, Rregullores së Detajuar të Planit.

Faza IV: Përgatitja e paketës së plotë të Dokumentit të PDZRK-së dhe lëshimi i Aktit të Përputhshmërisë nga AKPT.

Faza V: Miratimi i paketës së plotë të dokumentit të PDZRK-së në Këshillin Kombëtar të Territorit (KKT);

Faza VI: Konfirmimin (zbardhjen) e paketës së plotë të dokumentit të PDZRK nga Sekretariati i Këshillit Kombëtar të Territorit (AZHT).

*\*Fazat I deri IV shoqërohen me përditësimin dhe përgatitjen e databazës së të dhënave gjeohapësinore në platformën GIS.*

Referuar VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, i gjithë procesi që nga nisma dhe miratimi i saj për hartimin e planit, e deri në zbardhjen e plotë të planit të miratuar, realizohet në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit, i cili është sistemi elektronik online ku ngarkohet çdo dokument i parashikuar në VKM e më sipërme dhe në të cilin realizohet çdo procedurë aprovuese, miratuese, apo sugjeruese përgjatë procesit.

Nga auditimi në RKPT rezultoi se për Fazën 0 nuk gjendet në RKPT Vendimi/Urdhri i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, i cili është edhe ndërmarrësi i nismës për hartimin e PDZRK në fjalë, në kundërshtim me nenin 36, pika 4a të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” i cili parashikon se *vendimi i autoritetit përgjegjës për marrjen e nismës botohet në regjistrë, brenda 10 (dhjetë) ditëve nga data e marrjes së nismës.* Në RKPT gjendet



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

dokumenti i nismës në të cilin deklarohet se është propozuar nga MTM dhe hartuar nga AKPT dhe gjithashtu miratimi i këtij dokumenti me Vendim nr. 1, datë 17.05.2019 të KKT.

Më datë 13.03.2019 rezulton se në RKPT është publikuar Urdhri nr. 38, datë 13.03.2019 i titullarit të AKPT “Për ngritjen e Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Qendror”, detyrim ky i nenit 5 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”. Ky Urdhër vihet re se ndër të tjera i referohet Urdhrit nr. 483, datë 26.12.2018 të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, “Për ndërmarrjen e nismës për hartimin e PDZRK Bogë”, i cili nuk është publikuar në RKPT. Për sa më lart, rezulton se ngritja e Forumit të mësipërm nga AKPT është bërë me 3 muaj vonesë, në kundërshtim me nenin 5, pika 4 e VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” i cili përcakton se *Forum i konstituohet pas ndërmarrjes së nismës për hartimin e dokumentit të planifikimit, me urdhër të drejtorit të Agjencisë, ku përcaktohen detyrat, përgjegjësitë e forumit dhe programi i punës së forumit. Drejtuesi njofton anëtarët, pjesë e këtij forumi, mbi konstituimin e tij, duke botuar, brenda 10 (dhjetë) ditëve, urdhrin në regjistër.*

Referuar nenit 5, pika 6 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”, *FBPQ bashkërendon dokumentin e planifikimit, sipas programit të punës, dhe në çdo rast sipas fazave të hartimit të pjesëve të veçanta të dokumentit të planifikimit, si më poshtë:*

a) Agjencia njofton organizimin e takimit të forumit të paktën 7 (shtatë) ditë përpara mbajtjes së tij.

b) Pjesët e dokumentit të planifikimit, subjekt bashkërendimi, apo sipas rastit dokumenti i plotë i planifikimit, duhet të jenë të botuara në regjistër të paktën 7 (shtatë) ditë përpara takimit të FBPQ.

c) Pjesët e dokumentit, subjekt bashkërendimi janë publike dhe mund të këshillohen nga publiku i interesuar, si dhe nga autoritetet e tjera të planifikimit, të cilat nuk janë pjesë e FBPQ. Këta të fundit kanë mundësinë që të adresojnë vërejtjet dhe/apo sugjerimet e tyre në adresë të autoritetit i cili drejton FBPQ, përpara mbajtjes së takimit nga autoriteti. Autoriteti drejtues do t'i prezantojë vërejtjet dhe/apo sugjerimet e ardhura në takimin e FBPQ.

ç) AKPT-ja përgatit raportet e takimeve të bashkërendimit pas çdo takimi të forumit duke shprehur qartë vërejtjet dhe/apo propozimet e autoriteteve të tjera të planifikimit, pjesë e FBPQ, si edhe qëndrimet e autoritetit përgjegjës për hartimin e dokumentit, për secilën prej vërejtjeve dhe/apo propozimeve.

d) AKPT-ja boton raportet e takimeve të forumit në regjistër, sipas afateve të caktuara në ligj për botimin.

Për sa më lart, nga auditimi në RKPT nuk u evidentua asnjë dokument planifikimi apo pjesë të tij të ngarkuara në sistem sipas kësaj faze dhe as një hap tjetër i ndjekur për çdo fazë, të shoqëruar me takimet dhe raportet përkatëse të FBPQ sipas fazave. Siç u theksua më lart, në sistemin e RKPT gjendet vetëm njoftimi i konstituimit të FBPQ dhe raporti i takimit të parë të tij.

Nga shqyrtimi i raportit të datës 21.03.2019 të FBPQ të ngarkuar në RKPT, rezulton se përfaqësues të AKPT kanë prezantuar punën e bërë deri në momentin e raportimit dhe që përfshin përmbledhje të propozimeve specifike për njësitë e zonës, duke u fokusuar në disa aspekte kryesore:

- Draft planin e detajuar të zhvillimit;
- Draft rregulloren e detajuar të planit;
- Harta e sistemeve territoriale;



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- Variantet e përdorimit të tokës;
- Harta e infrastrukturës;
- Harta e njësive strukturore.

Asnjë nga dokumentet e më sipërme nuk u evidentua i ngarkuar në RKPT, në kundërshtim me nenin 9 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”. Në dokumentin e nismës miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 17.05.2019, përcaktohet se PDZRK do të përmbahet Fazës III të hartimit, duke qenë se fazat I & II janë të studiuara dhe mbuluara nga PPV Malësi e Madhe. Nga sa më lart, organet përgjegjëse për këtë proces do duhet të hartojnë Planin e Detajuar të Zhvillimit, Rregulloren e Detajuar të Planit, Vlerësimin Strategjik Mjedisor dhe Hartat shoqëruese. Për miratimin e dokumentacionit të hartuar, duhet të lëshohet së pari Akti i Përputhshmërisë nga AKPT, i cili lëshohet brenda 30 ditëve nga paraqitja e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm për shqyrtim. Nga auditimi rezultoi se në RKPT nuk gjendet Akti i Përputhshmërisë i lëshuar nga AKPT për miratimin e vijimit të procesit dhe as raporti i vlerësimit teknik, në kundërshtim me nenin 39, pika 5 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”. Në mungesë të ndjekies së të gjitha hapave dhe publikimit të tyre në RKPT, nga auditimi rezultoi se në RKPT është ngarkuar i gjithë dokumentacioni final lidhur me PDZRK i miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 12.07.2019.

Në pa mundësi për të identifikuar të gjithë hapat që parashikon Rregullorja e Planifikimit të Territorit në RKPT, grupi i auditimit kërkoi evidentimin e këtyre hapave nga AKPT, nga të cilët krahas dokumentacionit të mësipërm që u identifikua në RKPT, u vunë në dispozicion në hard copy dokumentacioni në vijim:

- Shkresë nr. 537, datë 25.05.2018 e Bashkisë Malësi e Madhe për sqarim dhe orientim nga AKPT lidhur me zhvillimin e zonës në fjalë;
- Shkresë nr. 537/01, datë 28.06.2018 të AKPT, kthim përgjigje kërkesës së mësipërme;
- Urdhër nr. 483, datë 26.12.2018 të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, “Për ndërmarrjen e nismës për hartimin e Planit të Detajuar të Zonave të Rëndësisë Kombëtare. Në të cilin ngarkohet AKPT për hartimin e këtij plani.

Për sa më lart, rezultoi se pavarësisht se të gjithë këto hapa janë detyrim për tu kryer dhe pasqyruar në RKPT, edhe në formë shkresore procedura nuk është e plotë, pasi mungojnë elementët e përmendur më lart.

#### **HARTIMI, KËSHILLIMI DHE BASHKËRENDIMI I PPV-SË**

Në zbatim të Ligjit Nr. 107, datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është autoriteti përgjegjës i ngarkuar me ligj për bashkërendimin e procesit të hartimit të dokumenteve të planifikimit të territorit, të cilat ndërmerren nga autoritetet e planifikimit në nivel qendror e vendor, si dhe udhëzon konsulentët dhe bashkitë gjatë procesit të hartimit të PPV-së.

Me mbështetjen financiare të qeverisë shqiptare, në vitin 2015, 2017 dhe 2018, Ministria e Zhvillimit Urban fillimisht dhe më pas Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, si Autoritetet Kontraktore, kanë caktuar Agjencinë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, për të udhëhequr procesin teknik për hartimin e Planeve të Përgjithshme Vendore, duke e ngarkuar me monitorimin,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

mbikëqyrjen dhe kontrollin teknik të produktit në kuadër të prokurimit-shërbim konsulence me objekt: Hartimi i Planeve të Përgjithshme Vendore”.

Përfundim nga ky proces bëjnë rastet e 2 bashkive: Dropull dhe Kamëz.

PPV e Bashkisë Dropull është mbështetur nga Universiteti Polis - Studio MetroPolis, ndërsa PPV e Bashkisë Kamëz është financuar nga vetë Bashkia Kamëz nëpërmjet kryerjes së prokurimit-shërbim konsulence për hartimin e PPV-së.

Gjithashtu, në Udhëzimin Nr. 2, datë 18.03.2019, të Drejtorit të Përgjithshëm të AKPT-së “Për ndjekjen/mbikëqyrjen dhe kontrollin e hartimit dhe miratimit të dokumentave të Planeve të Përgjithshme Vendore” gjenden hapat nëpër të cilat kalon hartimi i PPV-së.

Hartimi i PPV-së kryhet në disa faza, në përputhje me përgatitjen e dokumenteve përbërëse të tij:  
Faza përgatitore: Hartimi i nismës dhe përgatitja e bazës së të dhënave fillestare për hartimin e PPV-së.

Faza I: Hartimi i Dokumentit të Analizës dhe vlerësimit të territorit.

Faza II: Hartimi i Dokumentit të Strategjisë Territoriale;

Faza III: Hartimi i Dokumentit të Planit të Zhvillimit të Territorit, Rregullores së Planit si dhe Vlerësimit Strategjik Mjedisor;

Faza IV: Përgatitja e paketës së plotë të Dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor dhe lëshimi i Aktit të Përputhshmërisë nga AKPT

Faza V/a: Miratimi i paketës së plotë të dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor në Këshillin Bashkiak

Faza V/b: Miratimi i paketës së plotë të dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor në Këshillin Kombëtar të Territorit (KKT);

Faza VI: Konfirmimin (zbardhjen) e paketës së plotë të dokumentit të Planit të Përgjithshëm Vendor nga Sekretariati i Këshillit Kombëtar të Territorit (AZHT).

*\*Fazat I deri IV shoqërohen me përditësimin dhe përgatitjen e databazës së të dhënave gjeohapësinore në platformën GIS.*

PPV-ja këshillohet nëpërmjet:

botimit të dokumenteve në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit;

informimit të palëve të interesuara nëpërmjet një a më shumë mjeteve tradicionale të informimit; organizimit të takimeve me Forumin Këshillimor Vendor

organizimit të së paku dy dëgjësive publike përkatësisht në fazat II dhe III të hartimit të tij.

PPV-ja bashkërendohet nëpërmjet Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel vendor, në përputhje me nenin 5 të VKM Nr. 686/2017, i cili konstituohet pas ndërmarrjes së nismës për hartimin e dokumentit të planifikimit, me urdhër të drejtorit të Agjencisë, ku përcaktohen detyrat, përgjegjësitë e forumit dhe programi i punës së forumit.

Agjencia organizon së paku dy takime të FBPV-së, përkatësisht në fazat II dhe III të hartimit të PPV-së, pas mbajtjes së dëgjësive publike nga autoriteti vendor.

#### **Hartimi dhe miratimi i PPV Vorë**

Me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Vorë nr. 36, datë 22.09.2015, është ndërmarrë nisma për hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor për këtë Bashki, pasuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 20, datë 23.09.2015, i cili ka miratuar këtë iniciativë dhe dokumentin e nismës. Me urdhër nr. 34, datë 12.04.2016 të titullarit të AKPT, është ngritur Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

nivel Vendor për koordinimin e çështjeve të planifikimit. Nga sa vihet re, AKPT ka ngritur me tepër vonesë këtë forum dhe konkretisht pas 7 muajsh, në kundërshtim me nenin 5, pika 4 e VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit” i cili përcakton se *Forumi konstituohet pas ndërmarrjes së nismës për hartimin e dokumentit të planifikimit, me urdhër të drejtorit të Agjencisë, ku përcaktohen detyrat, përgjegjësitë e forumit dhe programi i punës së forumit. Drejtuesi njofton anëtarët, pjesë e këtij forumi, mbi konstituimin e tij, duke botuar, brenda 10 (dhjetë) ditëve, urdhrin në regjistër.* Nga dokumentacioni fizik në dispozicion, referuar rendit të ditës, rezulton se mbledhja e parë e forumit do të realizohet më datë 20.04.2016. Në vijim, nga shqyrtimi i dokumentacionit vihen re një listë prezencë e FBPV e datës 08.06.2016 dhe një njoftim me shkresë nr. 1402/1, datë 08.09.2016 të AKPT për mbledhjen e tretë të FBPV, shoqëruar me listë prezencën përkatëse të kësaj mbledhje. Me shkresat në vijim, më datë 30.09.2016, AKPT ka përcjellë për mendin tek palët e interesit, draft PPV dhe konkretisht me shkresë nr. 1484/1 Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/2 Autoritetit Rrugor Shqiptar, me shkresë nr. 1484/3 ALUIZNI-t, me shkresë nr. 1484/4 Ministrisë së Bujqësisë Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave, me shkresë nr. 1484/5 Ministrisë së Energjisë dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/6 Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, me shkresë nr. 1484/7 Institutit të Monumenteve të Kulturës. Ndërkohë me shkresë nr. 3337, datë 23.08.2016 Bashkia Vorë ka ndërmarrë nismën për hartimin e VSM, për të cilën është pajisur me Deklaratë Mjedisore me shkresën nr.1210/1, datë 22.12.2017. Me hartimin e PPV dhen marrjen e VSM, këshilli bashkiak duhet të vijonte me miratimin e dokumenteve të plota të PPV dhe vijimin e procesit të marrjes së Aktit të Përputhshmërisë. Nga auditimi rezultoi që Këshilli Bashkiak Vorë nuk ka marrë masat e duhura për miratimin e dokumentit të plotë të PPV duke vonuar së tepërmi finalizimin e procesit, fenomen për të cilin i është tërhequr vëmendje edhe nga Ministria e Zhvillimit Urban me shkresën nr. 4048, datë 12.07.2017. Në përfundim të të gjithë procedurave dhe korrespondencave tepër të zvarritura, Bashkia Vorë është pajisur me Aktin e Përputhshmërisë lëshuar nga AKPT me shkresën nr. 232, datë 27.02.2019. Me VKB nr. 32, datë 28.02.2019 (vërtetuar në RKPT) është miratuar nga Këshilli Bashkiak Plani i Përgjithshëm Vendor për bashkinë Vorë. Nga auditimi rezulton e pa qartë dhe e pa dokumentuar arsyeja e zvarritjes së këtij procesi për këtë periudhë 2-vjeçare. Po kështu, konstatohet se në cilësinë e organit bashkërendues të të gjithë procesit të planifikimit të territorit, AKPT nuk ka ndërmarrë ndonjë masë për nxitjen dhe finalizimin e tij. Për auditimin për hartimin e PPV u mor në shqyrtim edhe realizimi i procesit në RKPT, si detyrim që buron nga VKM nr. 686/2017. Nga auditimi i RKPT rezultoi se në regjistër janë përmbushur vetëm hapat si vijon:

- Relacion dhe kërkesa për marrjen e nismës nga sektori i urbanistikës të BV;
- Vendimi i Këshillit Bashkiak për miratimin e nismës;
- Njoftim për dëgjuesën publike;
- Urdhër i AKPT për ngritjen e FBPV. Në RKPT nuk gjenden njoftimet për dy takimet e tjera dhe as raportet e çdo takimi. Po kështu nuk gjenden në RKPT vlerësimi teknik dhe konfirmimi për secilën fazë të hartimit të PPV, në kundërshtim me nenin 52, të VKM nr. 686/2017, i cili parashikon se *Hartimi i PPV-së kryhet në disa faza, në përputhje me përgatitjen e dokumenteve përbërëse të tij: a) Faza përgatitore. Hartimi i nismës dhe përgatitja e bazës së të dhënave fillestare për hartimin e PPV-së. b) Faza I. Analiza dhe vlerësimi i gjendjes ekzistuese të territorit. c) Faza II: Hartimi i strategjisë territoriale dhe*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

i vizionit të zhvillimit të bashkisë. ç) Faza III: Hartimi i planit të zhvillimit të territorit, rregullores së zbatimit të tij. Në përfundim të secilës fazë, autoriteti vendor boton materialin e përgatitur në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit, për të cilin Agjencia duhet të kryejë një vlerësim teknik dhe të japë konfirmimin për kalimin në fazën pasardhëse, me përjashtim të fazës përgatitore për të cilën jep rekomandime të mundshme, në përputhje me pikën 5, të nenit 4 të kësaj rregulloreje. Referuar përcaktimeve të këtij neni, Bashkia Vorë duhet të botojë në RKPT dokumentacionin e përgatitur veçmas për çdo fazë, detyrim i cili nuk është përmbushur. Dokumentacioni i më sipërm mbahet vetëm në formë shkresore.

- Dokumente të ndryshme pjesë e PPV (Harta, Plan Strategjik, Plan zhvillimi, rregullore të planit, etj);
- VKB nr. 32, datë 28.02.2019 për Miratimin e PPV Vorë;
- Vendim i KKT nr. 3, datë 17.05.2019 për miratimin e PPV Vorë.

Nga sa më lart rezulton se çdo hap i parashikuar në Rregulloren e Planifikimit të Territorit nuk është pasqyruar dhe konsultuar në RKPT, në kundërshtim me nenin 9 të VKM nr. 686/2017.

Krahas sa më lart, u konstatua se RKPT është pothuajse jo funksional. Në të është e pamundur të identifikohet një procedurë hartimi plani territorial, pasi mungojnë filtrat, dokumentacioni i ngarkuar nuk është i organizuar në skedar dhe si pasojë e përdorimit të tij nga disa njësi publike të përfshira në procesin e hartimit të këtyre planeve, nuk ka një formë të unifikuar të emërtesës së dokumentacionit që hidhet. Për shkak të volumit tepër të madh të dokumentacionit të ngarkuar ndër vite, është plotësisht jo e eficiente përdorimi dhe identifikimi i një procedure të plotë.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 4, datë 15.11.2021*

**Titulli i gjetjes 1:** Mos dokumentimi i plotë i procesit të hartimit të Planeve Territoriale.

**Situata: Për PDZRK Bogë** - Nga auditimi në RKPT rezultoi se për Fazën 0 nuk gjendet Vendimi/Urdhri i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, i cili është edhe ndërmarrësi i nismës për hartimin e PDZRK në fjalë.

Më datë 13.03.2019 rezulton se në RKPT është publikuar Urdhri nr. 38, datë 13.03.2019 i titullarit të AKPT “Për ngritjen e Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Qendror”, Ngritja e Forumit të mësipërm nga AKPT është bërë me vonesë, pas 3 muajsh. Referuar Rregullores së planifikimit të territorit, FBPQ bashkërendon dokumentin e planifikimit, sipas programit të punës, dhe në çdo rast sipas fazave të hartimit të pjesëve të veçanta të dokumentit të planifikimit, si më poshtë:

- a) Agjencia njofton organizimin e takimit të forumit të paktën 7 (shtatë) ditë përpara mbajtjes së tij.
- b) Pjesët e dokumentit të planifikimit, subjekt bashkërendimi, apo sipas rastit dokumenti i plotë i planifikimit, duhet të jenë të botuara në regjister të paktën 7 (shtatë) ditë përpara takimit të FBPQ.
- c) Pjesët e dokumentit, subjekt bashkërendimi janë publike dhe mund të këshillohen nga publiku i interesuar, si dhe nga autoritetet e tjera të planifikimit, të cilat nuk janë pjesë e FBPQ. Këta të fundit kanë mundësinë që të adresojnë vërejtjet dhe/apo sugjerimet e tyre në adresë të autoritetit i cili drejton FBPQ, përpara mbajtjes së takimit nga autoriteti. Autoriteti drejtues do t’i prezantojë vërejtjet dhe/apo sugjerimet e ardhura në takimin e FBPQ.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

ç) AKPT-ja përgatit raportet e takimeve të bashkërendimit pas çdo takimi të forumit duke shprehur qartë vërejtjet dhe/apo propozimet e autoriteteve të tjera të planifikimit, pjesë e FBPQ, si edhe qëndrimet e autoritetit përgjegjës për hartimin e dokumentit, për secilën prej vërejtjeve dhe/apo propozimeve.

d) AKPT-ja boton raportet e takimeve të forumit në regjistër, sipas afateve të caktuara në ligj për botimin.

Për sa më lart, nga auditimi në RKPT nuk u evidentua asnjë dokument planifikimi apo pjesë të tij të ngarkuara në sistem sipas kësaj faze dhe as një hap tjetër i ndjekur për çdo fazë, të shoqëruar me takimet dhe raportet përkatëse të FBPQ sipas fazave.

Nga shqyrtimi i raportit të datës 21.03.2019 të FBPQ të ngarkuar në RKPT, rezulton se përfaqësues të AKPT kanë prezantuar punën e bërë deri në momentin e raportimit dhe që përfshin përmbledhje të propozimeve specifike për njësitë e zonës, duke u fokusuar në disa aspekte kryesore:

- Draft planin e detajuar të zhvillimit;
- Draft rregulloren e detajuar të planit;
- Harta e sistemeve territoriale;
- Variantet e përdorimit të tokës;
- Harta e infrastrukturës;
- Harta e njësive strukturore.

Asnjë nga dokumentet e më sipërme nuk u evidentua i ngarkuar në RKPT. Në dokumentin e nismës miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 17.05.2019, përcaktohet se PDZRK do ti përmbahet Fazës III të hartimit, duke qenë se fazat I & II janë të studiuar dhe mbuluara nga PPV Malësi e Madhe. Nga sa më lart, organet përgjegjëse për këtë proces do duhet të hartojnë Planin e Detajuar të Zhvillimit, Rregulloren e Detajuar të Planit, Vlerësimin Strategjik Mjedisor dhe Hartat shoqëruese. Për miratimin e dokumentacionit të hartuar, duhet të lëshohet së pari Akti i Përputhshmërisë nga AKPT, i cili lëshohet brenda 30 ditëve nga paraqitja e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm për shqyrtim. Nga auditimi rezultoi se në RKPT nuk gjendet Akti i Përputhshmërisë i lëshuar nga AKPT për miratimin e vijimit të procesit dhe as raporti i vlerësimit teknik. Në mungesë të ndjekies së të gjitha hapave dhe publikimit të tyre në RKPT, nga auditimi rezultoi se në RKPT është ngarkuar i gjithë dokumentacioni final lidhur me PDZRK i miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 12.07.2019.

Në pa mundësi për të identifikuar të gjithë hapat që parashikon Rregullorja e Planifikimit të Territorit në RKPT, grupi i auditimit kërkoi evidentimin e këtyre hapave nga AKPT, nga të cilët krahas dokumentacionit të mësipërm që u identifikua në RKPT, u vunë në dispozicion në hard copy dokumentacioni në vijim:

- Shkresë nr. 537, datë 25.05.2018 e Bashkisë Malësi e Madhe për sqarim dhe orientim nga AKPT lidhur me zhvillimin e zonës në fjalë;
- Shkresë nr. 537/01, datë 28.06.2018 të AKPT, kthim përgjigje kërkesës së mësipërme;
- Urdhër nr. 483, datë 26.12.2018 të Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, “Për ndërmarrjen e nismës për hartimin e Planit të Detajuar të Zonave të Rëndësisë Kombëtare. Në të cilin ngarkohet AKPT për hartimin e këtij plani.

**Për PPV Vorë** - Me urdhër nr. 34, datë 12.04.2016 të titullarit të AKPT, është ngritur Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Vendor për koordinimin e çështjeve të planifikimit. Nga



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

sa vihet re, AKPT ka ngritur me tepër vonesë këtë forum dhe konkretisht pas 7 muajsh. Nga dokumentacioni fizik në dispozicion, referuar rendit të ditës, rezulton se mbledhja e parë e forumit do të realizohet më datë 20.04.2016. Në vijim, nga shqyrtimi i dokumentacionit vihen re një listë prezencë e FBPV e datës 08.06.2016 dhe një njoftim me shkresë nr. 1402/1, datë 08.09.2016 të AKPT për mbledhjen e tretë të FBPV, shoqëruar me listë prezencën përkatëse të kësaj mbledhje. Me shkresat në vijim, më datë 30.09.2016, AKPT ka përcjellë për mendin tek palët e interesit, draft PPV dhe konkretisht me shkresë nr. 1484/1 Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/2 Autoritetit Rrugor Shqiptar, me shkresë nr. 1484/3 ALUIZNI-t, me shkresë nr. 1484/4 Ministrisë së Bujqësisë Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujrave, me shkresë nr. 1484/5 Ministrisë së Energjisë dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/6 Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, me shkresë nr. 1484/7 Institutit të Monumenteve të Kulturës. Ndërkohë me shkresë nr. 3337, datë 23.08.2016 Bashkia Vorë ka ndërmarrë nismën për hartimin e VSM, për të cilën është pajisur me Deklaratë Mjedisore me shkresën nr.1210/1, datë 22.12.2017. Me hartimin e PPV dhe marrjen e VSM, Këshilli Bashkiak duhet të vijonte me miratimin e dokumenteve të plota të PPV dhe vijimin e procesit të marrjes së Aktit të Përputhshmërisë. Nga auditimi rezultoi që Këshilli Bashkiak Vorë nuk ka marrë masat e duhura për miratimin e dokumentit të plotë të PPV duke vonuar së tepërmi finalizimin e procesit, fenomen për të cilin i është tërhequr vëmendje edhe nga Ministria e Zhvillimit Urban me shkresën nr. 4048, datë 12.07.2017. Në përfundim të të gjithë procedurave dhe korrespondencave tepër të zvarritura, Bashkia Vorë është pajisur me Aktin e Përputhshmërisë lëshuar nga AKPT me shkresën nr. 232, datë 27.02.2019. Me VKB nr. 32, datë 28.02.2019 (vërtetuar në RKPT) është miratuar nga Këshilli Bashkiak Plani i Përgjithshëm Vendor për bashkinë Vorë. Nga auditimi rezulton e pa qartë dhe e pa dokumentuar arsyeja e zvarritjes së këtij procesi për këtë periudhë 2-vjeçare. Po kështu, konstatohet se në cilësinë e organit bashkërendues të të gjithë procesit të planifikimit të territorit, AKPT nuk ka ndërmarrë ndonjë masë për nxitjen dhe finalizimin e tij. Ndërkohë, nga auditimi i RKPT rezultoi se në regjistër janë përmbushur vetëm hapat si vijon:

- Relacion dhe kërkesa për marrjen e nismës nga sektori i urbanistikës të BV;
- Vendimi i Këshillit Bashkiak për miratimin e nismës;
- Njoftim për dëgjuesën publike;
- Urdhër i AKPT për ngritjen e FBPV. Në RKPT nuk gjenden njoftimet për dy takimet e tjera dhe as raportet e çdo takimi. Po kështu nuk gjendet e dokumentuar fizikisht dhe as në RKPT vlerësimi teknik dhe konfirmimi për secilën fazë të hartimit të PPV;
- Dokumente të ndryshme pjesë e PPV (Harta, Plan Strategjik, Plan zhvillimi, rregullore të planit, etj);
- VKB nr. 32, datë 28.02.2019 për Miratimin e PPV Vorë;
- Vendim i KKT nr. 3, datë 17.05.2019 për miratimin e PPV Vorë.

Krahas sa më lart, u konstatua se RKPT është pothuajse jo funksional. Në të është e pamundur të identifikohet një procedurë hartimi plani territorial, pasi mungojnë filtrat, dokumentacioni i ngarkuar nuk është i organizuar në skedar dhe si pasojë e përdorimit të tij nga disa njësi publike të përfshira në procesin e hartimit të këtyre planeve, nuk ka një formë të unifikuar të emërtesës së dokumentacionit që hidhet. Për shkak të volumit tepër të madh të dokumentacionit të ngarkuar ndër vite, është plotësisht jo e eficiente përdorimi dhe identifikimi i një procedure të plotë.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Kriteri:** Neni 36, pika 4a të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”; Neni 5, pika 4 e VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”; Neni 9 i VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”; Neni 39, pika 5 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”; Neni 52, pika 5 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”.

**Ndikimi/efekti:** Mos pasqyrimi me transparencë i procesit të plotë sipas hapave për hartimin e planeve territoriale;

**Shkaku:** Mos funksionimi i RKPT dhe mos dokumentimi i plotë i të gjitha fazave të hartimit të planeve territoriale;

**Rëndësia:** e lartë;

**Rekomandimi 1:** AKPT, në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrin masa për shqyrtimin e kontratës me kompaninë që ka krijuar RKPT dhe gjenerimin e ndryshimeve apo përmirësimeve të nevojshme në mënyrë që ky regjistër të jetë plotësisht i dobishëm dhe funksional sipas parashikimeve dhe hapave që përcakton VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”.

**Rekomandimi 2:** Deri në zgjidhjen e përdorimit plotësisht funksional të RKPT, AKPT të marrë masa për dokumentimin e të gjithë hapave, korrespondencave dhe çdo komunikimi tjetër që lidhet me hartimin e një plani territorial, në formë shkresore dhe kronologjike.

*Menjëherë*

### 3.6 MBI VLERËSIMIN E AKTIVITETIT TË BASHKËRENDIMIT TË PUNËS SË AKPT ME AUTORITETET VENDORE, NË KUADËR TË PROCESEVE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT DHE RASTI I BASHKISË SHKODËR

Në zbatim të Ligjit Nr. 107 datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit (AKPT) është autoriteti përgjegjës për bashkërendimin e procesit të hartimit dhe të rishikimit të dokumenteve të planifikimit të territorit, të cilat ndërmerren nga autoritetet e planifikimit në nivel qendror e vendor.

Në këtë kuadër, AKPT ka ndjekur dhe bashkërenduar proceset planifikuese, që përfshijnë dokumente planifikuese të niveleve të ndryshme: kombëtare (PPKT, PKS, PDZRK, etj) dhe vendore (PPV, PDV).

Dokumentet e planifikimit të territorit hartohen nën përgjegjësinë e autoritetit përkatës të planifikimit, sipas përcaktimeve të Nr. 107 datë 31.07.2014, “Për Planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar dhe Rregullores së Planifikimit të Territorit miratuar me VKM nr. 686 datë 22.11.2017, e ndryshuar.

Referuar Ligjit Nr. 107/2014 “Për Planifikimit dhe Zhvillimin e Territorit”, i ndryshuar, përcaktohet se:

Neni 9 “Përgjegjësitë e Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit” :



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

1., AKPT-ja siguron që hartimi i dokumenteve të planifikimit të territorit dhe kontrolli i zhvillimit, në nivel qendror dhe vendor, është në përputhje me dispozitat e këtij ligji,[...]

Neni 23 “Bashkërendimit”:

2. Autoriteti përgjegjës për hartimin e dokumentit të planifikimit këshillohet rregullisht me AKPT-në dhe palët e interesuara dhe i informon ato çdo muaj mbi ecurinë e procesit.

3. AKPT-ja shqyrton përputhshmërinë e projektaktit të dokumentit të planifikimit me dispozitat ligjore e nënligjore të zbatueshme në fushën e planifikimit të territorit, si dhe me dokumentet e planifikimit në fuqi. Në përfundim të shqyrtimit, AKPT-ja i përcjell autoritetit përgjegjës përfundimet dhe propozimet përkatëse për trajtimin e mangësive.

Referuar VKM Nr. 686/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, i ndryshuar, Neni 2 “Përkufizime”:

2. *Akti i përputhshmërisë”, dokumenti zyrtar i lëshuar nga autoriteti i ngarkuar me ligj ose akt nënligjor për kontrollin e përputhshmërisë së dokumentit të plotë të planifikimit me akte të tjera në fuqi.*

Procesi i hartimit të PPV-ve ka nisur me përcjelljen e kërkesave të para nga autoritetet vendore të planifikimit të territorit (bashkitë) mbi nevojën e hartimit të PPV-ve. Më tej këto kërkesa janë konkretizuar me mbështetjen financiare të Ministrisë së Zhvillimit Urban dhe më pas, Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë dhe paralelisht me mbështetjen nga ana teknike dhe ligjore në hartimin e PPV-ve të 61 bashkive ana e AKPT-së. Për të lehtësuar procesin e bashkërendimit, AKPT është përpjekur të jetë sa më aktive dhe proaktive në raport me autoritetet vendore e qendrore, duke shpeshuar komunikimet nëpërmjet kanaleve të ndryshme të komunikimit (shkresor, elektronike, verbal).

Në këtë mënyrë, mund të vihet re që lëshimi i Aktit të Përputhshmërisë është kryer në më të shumtën e rasteve pak ditë pas dërgimit të kërkesës nga ana e bashkive, kjo pasi AKPT bashkërendon punën me autoritetet e planifikimit në të gjitha nivelet gjatë gjithë fazave të hartimit të dokumenteve të planifikimit, nga fillimi i procesit e deri në finalizimin e tij, duke i këshilluar dhe komunikuar me to në mënyrë periodike dhe duke i përcjellë përfundimet dhe propozimet përkatëse për trajtimin e mangësive të gjetura.

#### **I. Mbi bashkërendimin në procesin e hartimit të planeve të përgjithshëm vendor**

Nga auditimi rezulton se në lidhje me proceset bashkërenduese dhe koordinuese mes AKTP-së dhe autoriteteve vendore në hartimin e PPV janë vërejtur:

- Nga ana e pushteti vendor, ka mangësi në asistencë teknike për parashikime mbi përdorimin e propozuar të tokës në dokumentet e planifikimit, në përputhje me rregullat e legjislacionit të planifikimit e të zhvillimit të territorit, si dhe ato të legjislacionit sektorial që lidhen me këtë fushë (ndihmesa në plotësimin/dhënien e treguesve të zhvillimit sipas përcaktimeve të VKM Nr.408/2015 për çdo njësi strukturore, e cila është ndarja me e vogël në nivel planifikimi; orientime mbi zbatimin e standardeve/kufizimeve ligjore në fushën e planifikimit dhe standarteve të legjislacionit sektorial përfshirë fushat e mjedisit, transportit, energjisë, infrastrukturës, bujqësisë, kulturës/trashëgimisë kulturore, turizmit, zonave të mbrojtura, burimeve ujore);



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- Mangësi në asistencë ligjore gjatë gjithë fazave të hartimit të PPV-ve duke i udhëzuar për përditësimet e legjislacionit sektorial që lidhet me fushën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit si dhe kufizimet ligjore që duhen mbajtur në konsideratë gjatë procesit të hartimit të PPV-ve.
- Bashkërendim të punëve nga AKPT me autoritet qendrore dhe vendore të tjera (kufitare) për marrjen e informacionit të nevojshëm gjatë hartimit të PPV-ve; Asistencë teknike në regjistrimin e të dhënave, përdorimin e Regjistrisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, gjatë botimit të akteve në fushën e planifikimit.
- Me fitimin e përvojës në kuadër të bashkërendimit të procesit të hartimit të PPV-ve, AKPT ka parë të udhës që autoriteteve vendore t’u propozohet përfshirja e neneve të veçanta në dokumentin e Rregullores, të cilat lehtësojnë përdorimin e vet dokumentit të planifikimit;
- Me përditësimin/ndryshimet e bazës ligjore për hartimin e PPV-ve, AKPT u ka propozuar autoriteteve vendore përfshirjen në dokumentet e planifikimit të parashikimeve ligjore të përditësuar që lidhen me: Përditësimin/saktësimin e kufijve administrative territorit sipas VKM Nr. 360/2019;

#### II. Mbi bashkërendimin në procesin e ndryshimeve të ppv

Në lidhje me bashkërendimin në lidhje me ndryshimin që kryejnë bashkitë në PPV janë konstatuar:

- Për të lehtësuar procesin e bashkërendimit, AKPT është përpjekur të jetë sa më aktive dhe proaktive në raport me autoritetet vendore, duke shpeshuar komunikimet sipas kanaleve të ndryshme të komunikimit (shkresore, elektronike, verbale). Në këtë mënyrë, mund të vihet re që lëshimi i Aktit të Përputhshmërisë është kryer në më të shumtën e rasteve pak ditë pas dërgimit të kërkesës nga ana e bashkive, kjo pasi procesi i përputhshmërisë së dokumentit të ndryshimit të PPV-së me legjislacionin në fuqi është kryer që prej fillimit të komunikimit dhe bashkërendimit.
- Gjatë bashkërendimit është vënë re se shpesh herë bashkitë kanë nevojë për asistencë teknike në përshtatjen e kërkesave të tyre në raport me ‘gjuhën’ teknike të dokumenteve të planifikimit;
- Asistencë ligjore në përputhjen e kërkesave me dispozitat ligjore në fushën e planifikimit;
- Asistencë teknike në përdorimin e sistemit e-planifikimi apo Regjistrisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit.
- Kërkesat më të shpeshta që lidhen me ndryshimin e PPV-ve kanë pasur të bëjnë me korrigjimin e gabimeve/ lapsuseve në dokumentet e planeve;
- Përshtatjen e parashikimeve të PPV-së me gjendjen ekzistuese (zhvillime të paflektuara në PPV);
- Ndryshimin e treguesve të zhvillimit, si rrjedhojë e kërkesave për zhvillim nga grupet e interesit si dhe të përdorimit të tokës, si rrjedhojë e kërkesave për zhvillim nga grupet e interesit;
- Ndryshimin e kushtit të PDV për njësi strukturore të zhvilluara dhe me infrastrukturë transporti. Përveç kërkesave të bashkive për ndryshime në PPV, gjatë bashkërendimit më to AKPT ka parë të udhës që autoriteteve vendore t’u propozohet përfshirja në dokumentet e rishikimit (kryesisht në Rregullore) të neneve të posaçme që lehtësojnë përdorimin e vet



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

dokumente të planifikimit, nisur nga përvoja institucionale e përfshirur në vite në kuadër të hartimit të PPV-ve.

- Me përditësimin e bazës ligjore AKPT u ka propozuar autoriteteve vendore përfshirjen në dokumentet e planifikimit të parashikimeve ligjore të përditësuara që lidhen me: përditësimin/saktësimin e kufijve administrativ territorit sipas VKM Nr. 360/2019; vendimet e Këshillit Kombëtar të Territorit; projekte të posaçme madhore me interes publik.

Ndër problematika që kanë shfaqur aplikimet për PDV nga ana e bashkive dhe që kanë çuar në nevojën e dërgimit të shkresave për plotësim nga AKPT mund të përmendim:

- Probleme të ngarkimit në formë (mungesa të materialeve apo ngarkime të gabuara), si pasojë e eksperiencave të para nga ana e bashkive në sistemin e-planifikimi;
- Problematika në përmbajtjen e dokumentit si: mangësi të pasaportave të nënnjësisve, mungesë e trajtimit në nivel nënkategorie dhe funksioni për secilën nënnjësi;
- Mospërputhje me përcaktimet e PPV-së. Me krijimin e eksperiencës në sistemin e-planifikimi, në vitin 2020 vihet re një rritje e numrit të aplikimeve për PDV në raport me vitin 2019. Sistemi e-planifikimi është bërë funksional prej shtatorit të vitit 2019, kështu që viti 2018 nuk është përfshirë në këtë statistikë.

#### **Procedura e rishikimit të planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër**

Duke qenë se Bashkia Shkodër e ka përfunduar procesin e hartimit dhe miratimit të PPV në vitin 2017 (jashtë periudhës nën auditim) grupi i auditimit mori në shqyrtim procesin e rishikimit të këtij PPV që është realizuar në vitin 2020.

Me Vendim nr. 199, datë 27.08.2020, Bashkia Shkodër ka miratuar marrjen e nismës për rishikimin e planit të përgjithshëm vendor me procedurë të thjeshtuar. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se nuk ka një komunikim të mëparshëm të Bashkisë Shkodër me AKPT, ku referuar pikës 1b të nenit 12 të VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”, projekt dokumenti i nismës duhet të këshillohet me AKPT dhe publikun nëpërmjet RKPT. Nga shqyrtimi i RKPT, me gjithë mangësitë e konsiderueshme në funksionim, rezultoi se për procedurën e thjeshtuar të rishikimit të PPV gjenerohen transaksione vetëm në tre data dhe konkretisht më datë 27.08.2020, 22.12.2020 dhe 28.12.2020, data në të cilat janë ngarkuar në sistem një grup dokumentesh për hapat e ndjekur, të cilat kanë data të ndryshme, pra nuk janë hedhur në mënyrë kronologjike dhe sipas objektit të dokumentit. Krahas sa më lart, nga dokumentacioni në dispozicion rezulton se nuk janë zbatuar përcaktimet e VKM nr. 686/2017, sipas të cilës Agjencia organizon së paku dy takime të FBPV-së, përkatësisht në fazat II dhe III të hartimit të PPV-së, pas mbajtjes së dëgjësive publike nga autoriteti vendor. Nga AKPT, korrespondenca e më sipërme shkresore është konsideruar si mbledhja e Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Vendor, duke mos respektuar përcaktimet e nenit 5 të VKM nr. 686/2017, pasi sipas këtij neni AKPT nuk ka nxjerrë (dhe as publikuar në RKPT) Urdhrin për ngritjen e FBPV në të cilin përcaktohen detyrat, përgjegjësitë dhe programi i punës. Pjesë e FBPV nuk kanë qenë drejtuesi i organit përgjegjës për planifikimin në qark dhe as drejtuesi i organit përgjegjës për planifikimin në njësinë vendore, siç përcaktohen në pikën 5b të këtij neni.



## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**

### **RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**

### **“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

Nga mënyra shkresore e marrjes së mendimeve nga organet e sipër përmendura rezulton të jetë përmbushur vetëm pika 5c e këtij neni, e cila lidhet me pjesëmarrjen e grupeve të interesit. Nuk ka patur mbledhje të FBPV të paktën dy herë gjatë procesit. Për sa më lart rezulton se nuk ka patur një proces bashkërendimi të mirëfilltë pasi FBPV nuk ka ekzistuar dhe i gjithë procesi i dhënies së mendimeve është kryer në mënyrë të izoluar nga secila palë e përfshirë, duke shmangur diskutimet apo shkëmbimin e mendimeve. Së fundmi, i gjithë dokumentacioni shkresor i sipër përmendur nuk gjendet në RKPT.

Qëllimi për të cilën është bërë rishikimi i planit të përgjithshëm vendore përfshin:

- Korrigjimi i kufijve administrativë e territorialë të bashkisë Shkodër në zbatim të VKM nr.360/2019 “Për miratimin e hartës së përditësuar të kufijve administrativo-territorial të njësive të qeverisjes vendore”;
- Korrektimin e mospërputhjeve apo lapsuseve, në një situatë ku gjendja ekzistuese e territorit ka ndryshuar pas miratimit të PPV
- Saktësimin e lartësisë maksimale në kate dhe në metra për çdo njësi strukturore sipas dokumentit të PPV dhe VKM Nr.40/20156 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”;
- Saktësimin e koeficienteve apo sipërfaqeve të njësive strukturore;
- Ndryshimin/rishikimin e përcaktimeve për kategoritë e rrugëve;
- Rishikimi i pjesshëm i zonave subjekt i hartimit të PDV, bazuar në pikat e mësipërme ku propozohet të hiqet kushti për hartimin e PDV;

Me shkresën nr.16906 datë 19.11.2020 Bashkia Shkodër ka dërguar kërkesën për pajisje me akt-përputhshmërie në kuadër të rishikimit të planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër.

Në raportin përmbledhës të dëgjësës publike datë 26.10.2020 janë propozuar ndryshimet si mëposhtë:

1. Zgjerimi i njësisë strukturore SH 034 UB me funksion banimi, duke përfshirë në të një parcelë truall e cila gjendej në njësinë strukturore SH035.B të karakterit bujqësor, ku ndalohet ndërtimi për qëllime banimi dhe Shërbime në tokë bujqësore përveç rasteve të përmendura në përdorimet e kushtëzuar.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”



2. Është propozuar zgjerimi i njësisë strukturore SH060.UB për të përfshirë një pronë private në Ishullin e Shaqarisë



3. Është propozuar shtimi i njësisë strukturore SH056/1 për të përfshirë prona private dhe shtetërore, të cilat në fakt rezultojnë të jetë rripa toke në lumin Bune.



4. Janë propozuar ndryshime në zgjerimin e njësisë strukturore SH056 UB për të krijuar njësinë strukturore SH056/1, përfshirë pjesën e mbetur të pronave private dhe shtetërore që aktualisht janë pjesë e njësisë RRE093N (N- natyrë).
5. Është propozuar krijimi i një vend depozitimi mbetjesh të ngurta inerte duke e integruar në njësinë strukturore SH049N, kategorisë, ujëra, natyrë dhe bujqësi.



6. Është propozuar përshtatja e kufirit të njësisë strukturore SH001.UB që i përket zonës historike të qytetit të Shkodrës sipas VKM nr.771 datë 30.09.2020 “Për deklarimin pasuri kulturore të qendrës historike të qytetit të Shkodrës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Në relacionin e dërguar nga Bashkia Shkodër “Për ndryshimet e propozuara për t’u përfshirë në rishikimin e planit të përgjithshëm vendor është përfshirë edhe një ndryshim tjetër, që nuk ka qenë pjesë në dëgjesën publike.

- Ndryshimi njësisë strukturore VL 001.N “Peizazh ujor/tokësor i mbrojtur “ të Lumit Buna dhe territoreve liganore përreth tij –Zona qendrore (Zona A” sipas VKM nr. 682 datë 02.11.2005 “për shpalljen e Lumit Buna dhe të territoreve liganore përreth tij“peizazh ujor/tokësor i mbrojtur.



Me shkresën nr.1270.03 datë 03.12.2020, me objekt marrjen e mendimit nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, AKTP ka përcaktuar se disa prej propozimeve të bashkisë Shkodër prekin zonat e mbrojtura mjedisore.

1. **Rasti 17:** Rritja e intensitetit në njësinë SH114.UB. Ky territor është pjesë e rezervatit natyror të menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”
2. **Rasti 18:** Ndarja e njësisë VL.003.UB në dy njësi më të vogla dhe rritjen e intensitetin për njësinë e re VL.003.UB/1. Ky territor është pjesë e Peizazhit të Mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”.
3. **Rasti 19:** Rritjen e intensitetit në njësinë VL.004UB. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”
4. **Rasti 20:** Rritja e intensitetit në njësinë VL.006.UB. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”
5. **Rasti 1:** Zgjerimi i kufijve të njësisë VL013.UB drejt njësisë VL014N. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”.
6. **Rasti 22:** Zgjerimi i kufirit të njësisë VL137 .N drejt njësisë VL.136. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”.
7. **Rasti 24:** Zgjerimi i kufirit të njësisë SH056.UB drejt njësisë RRE093N. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”.
8. **Rasti 26:** Rritjen e intensitetit në njësinë VL006.UB. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”.



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

9. **Rasti 27:** Rritjen e intensitetit në njësinë BE013.UN. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”.
10. **Rasti 30:** Zgjerimi i kufirit të njësisë SH0345.UB. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”.
11. **Rasti 31:** Zgjerimi i kufirit të njësisë SH060 UB. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”,
12. **Rasti 32:** Krijimi i njësisë së re RRE087/1.UB. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”(vetëm ky rast nuk është miratuar).
13. **Rasti 33:** Krijimi i njësisë së re SH056/1 UB. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”.
14. **Rasti 36:** Ndryshimi i përdorimit të tokës nga N-tokë natyrore në natyrore në S-shërbime në territore pjesë të njësisë strukturore VL001.N dhe VL014.N. Këto territore janë pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”m zona qendra 1a dhe 1b.

Me shkresën nr.1270/04 prot., datë 03.12.2020 AKPT ka kërkuar mendim nga Instituti Kombëtar i Trashëgimisë Kulturore, për shkak se rishikimi i kufijve të njësisë strukturore të parashikuar në dokumentin e PPV prekin zona të mbrojtura historike, konkretisht:

- **Rasti 35:** Ndryshimi i kufijve të njësisë strukturore SH001.UB-SH010 UB, sipas VKM nr.771/30.09.2020 “Për deklarimin pasuri kulturore të “Qendrës historike”të qytetit të Shkodrës, përcaktimin e zonës mbrojtëse të saj dhe miratimin e planit për ruajtjen, mbrojtjen dhe administrimin e tyre”,. Si dhe rritjen e treguesve zhvillimore për njësisë strukturore SH001.UB. Kjo njësi përbën Qendrën Historike dhe Zonën Mbrojtëse të qytetit të Shkodrës.

Më shkresën nr.1270/05 datë 04.12.2020 AKPT njofton Bashkinë Shkodër se pas marrjes së përgjigjes bashkërenduese nga institucionet e mësipërme, do t’i përgjigjet zyrtarisht për lëshimin e aktit të përputhshmërisë.

Me shkresën nr.1270/06 prot datë 07.12.2020, AKTP ka kërkuar mendim nga Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore, duke qenë se disa prej propozimeve shtrihen përgjatë brigjeve ujore të liqenit të Shkodrës, lumit të Bunës apo Detit Adriatik, si më poshtë:

- **Rasti 31:** Zgjerimi i kufirit të njësisë SH060 UB. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”,
- **Rasti 32:** Krijimi i njësisë së re RRE087/1.UB. Ky territor është pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”
- **Rasti 33:** Krijimi i njësisë së re SH056/1 UB. Ky territor është pjesë e Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”.
- **Rasti 36:** Ndryshimi i përdorimit të tokës nga N-tokë natyrore në natyrore në S-shërbime në territore pjesë të njësisë strukturore VL001.N dhe VL014.N. Këto territore janë pjesë e peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”m zona qendra 1a dhe 1b.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Me shkresën nr.1400/1 prot datë 17.12.2020, Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore ka dhënë mendimi ndër të tjera se “në respektim të parashikimeve të mësipërme (lidhur me draft-vendimi e përcaktimit të distancave nga brigjet etj), si dhe faktit që në nenin 5 të ligjit 111/2012 përcaktohet se “të gjithë shtretërit dhe brigjet e lumenjve, përrenjve ...,liqenet, pellgjet, lagunat dhe ujëmbledhësit natyrore dhe artificiale...janë në pronësi të shtetit dhe në administrim të organeve shtetërore, vlerësojmë se në përcaktimin e kufijve të njësive strukturore duhet të përmbushet kushti që kufijtë e njësisë të mos përshkojnë zonën dhe gjerësinë e bregut të liqenit (kriteret sipas draft-vendimit për zonën dhe gjerësinë e bregut në liqene.

Në lidhje me rastin 36 për VL001N dhe VL014N, AMBU thekson se “një pjesë të kësaj njësie zhvillimore rezulton të ndërthuren dhe me zonën ligatinore të grykë dredhjes së lumit Bunë, për rrjedhim për ato territore vlerësojmë se duhen mbajtur në konsideratë kushtet e pikës 5 të projekt-aktit për brigjet”...se kur vija e bregut të detit përkon me kufirin natyror të lagunës, zona dhe gjerësia e bregut detar është dinamike dhe ndjek ndryshimet e regjimit të kufirit të lagunës, në këtë rast toka e përfutur nga tërheqja e ujit ose nga përparimi i tokës në drejtim të ujit, konsiderohet zonë e bregut detar”.

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se:

**Së pari:** Rishikimi i planit të përgjithshëm vendor me procedurë të përshpejtuar është në kundërshtim me VKM 682/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit” të ndryshuar, neni 11 pika 4 /a “Procedura e thjeshtuar ndiqet kur rishikimi i dokumentit të planifikimit bëhet për një pjesë të territorit për çështje që nuk cenojnë vlerat natyrore e mjedisore, zonat e mbrojtura dhe trashëgiminë historike e kulturore.

**Së dyti:** Janë miratuar ndryshimet në njësitë strukturore, duke ndryshuar përdorimin e tokës nga N-Natyrore në S-shërbime dhe sipërfaqet përkatëse, lidhur me:

- VL.001.N, territore të Peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”, me sipërfaqe 1.042.308.13 m2 ndryshon në 718,273.82 m2, duke zbritur sipërfaqen 324,035 m2.
- VL014-N, me sipërfaqe totale 5,692,940 m2 ndryshon në, 5,609,104 m2, duke zbritur sipërfaqen 83,836 m2
- Zgjerimi i VL137N drejt VLN136 N, duke zgjeruar sipërfaqen nga 1,478,428 në 1,486,644 m2.
- Është krijuar njësia VL012/1UB brenda zonës së mbrojtur, me sipërfaqe 331,393 m2 me përdorim toke S-Shërbime, duke e përcaktuar si derivat të njësisë strukturore VL012.UB.
- Bazuar në VKM 682/2017, neni 36 “Autoriteti përgjegjës për ndërmarrjen e nismës, sipas pikës 2, të nenit 18, të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, është ministri përgjegjës për zonën/çështjen përkatëse të rëndësisë kombëtare ose autoriteti përgjegjës për planifikimin e territorit në nivel qendror, në rastet e përfshirjes së disa sektorëve.
- Në nenin 13 të ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” përcaktohet se zonimi i brendshëm i zonave të mbrojtura miratohet edhe nga Këshilli Kombëtar i Territorit (KKT), me propozimin e ministrit, përpara hyrjes në fuqi të vendimit përkatës të Këshillit të Ministrave që e shpall të mbrojtur zonën mjedisore konkrete, që do t’i miratohet zonimi i brendshëm.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Ndërsa në nenin 36 përcaktohet se “miratimi i ndryshimit të sipërfaqes së zonës së mbrojtur mjedisore, zgjerimi ose pakësimi i saj bëhen me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas propozimit të ministrit ku argumentohet nevoja e ndryshimit konkret që do të përmirësojë rrjetin dhe mbrojtjen e zonës pas vendimit të KKT-së për ndryshimin e sipërfaqes së zonës së mbrojtur mjedisore. Propozimi për ndryshimin e sipërfaqes së zonës konsultohet paraprakisht me komunitetin vendas, me pronarët, pronat e të cilëve, sipas rastit, përfshihen ose hiqen nga sipërfaqja e zonës, me subjektet që ushtrojnë veprimtari brenda zonës, me institucionet shkencore, me organet e qeverisjes vendore ku shtrihet zona dhe argumenton nevojën e ndryshimit.

- Në nenin 42 përcaktohet se Ministria, në bashkëpunim me ministrinë e linjës, me bashkitë, me publikun e interesuar, shoqërinë civile dhe me pronarët privatë, pronat e të cilëve shtrihen brenda territorit të zonës së mbrojtur, miraton për secilën zonë të mbrojtur planin e menaxhimit të saj, të hartuar nga AKZM.

**Së treti,** në lidhje me zonën historike të qytetit të Shkodrës, pasaporta e njësisë strukturore SH001.UB , është ndryshuar sipërfaqja e përgjithshme nga 223,810 m<sup>2</sup> në 218,771 m<sup>2</sup>, pa përfshirjen e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore. Ndryshimi i kufijve të zonës historike është bërë duke rikonfiguruar kufijtë e njësive strukturore fqinje, nga SH002-SH010, që i përkasin qytetit të Shkodrës.

**Së katërti,** në lidhje me krijimin e një vend-depozitimi mbetjesh të ngurta dhe shtimin e kategorisë infrastrukturë menaxhim mbetjesh në pasaportën e njësisë strukturore RRE084-N(natyrë), sipas shkresës nr.1270/07 prot, datë 17.12.2020 AKPT ka kontrolluar dokumentet dhe strategjitë që lidhen me këtë çështje dhe ka konstatuar se nuk përmendet apo parashikohet ngritja e një infrastrukture të tillë(vend-depozitimi mbetjesh inerte) në zonën referuar apo pranë saj. Dokumentet e kontrolluara nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit janë si mëposhtë:

- -Strategjia territoriale e PPV Shkodër
- -Vlerësimi Strategjik Mjedisor i PPV Shkodër
- -Plani i Menaxhimit të mbetjeve të Bashkisë Shkodër
- -Plani kombëtar Sektorial i Menaxhimit të Mbetjeve të Ngurta.

**Së pesti:** Akti i përputhshmërisë është në formë *check-liste* dhe nuk shoqërohet me një raport të vlerësimit teknik mbi ndryshimet në rregulloren e planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër, sikurse e përcakton kuadri rregullator, konkretisht VKM nr.689/2017. Për rrjedhojë nuk rezulton të jenë të argumentuara mbi çfarë kriteresh ligjore apo teknike janë dhënë vlerësimet “në përputhje”. Mungesa e raportit të vlerësimit teknik vërehet në çdo rast të lëshimit të aktit të përputhshmërisë.

**Së gjashti.** Bazuar në ligjin nr.107/2017, në nenin 9 përcaktohet, ndër të tjera, se Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është përgjegjëse për hartimin e raportit monitorues të Zbatimit të Qëllimeve dhe të Objektivave të deklaruara në Planin e Përgjithshëm të Territorit dhe planet e detajuara për zona me rëndësi kombëtare, në bazë vjetore.

- Ndërsa VKM nr.689 , datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”  
i përcakton detyra për monitorimin e Planit Sektorial në Nivel Qarku(neni 49), monitorimi i PDV-ve(neni 73), monitorimin e planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

- Sa më sipër, në bazë të kërkesës së nenit 9, në formë elektronike nga subjekti është përcjellë një raport përmbledhës 2018-2020, por që nuk i referohet plotësisht detyrës së përcaktuar në ligj.
- Ndërsa lidhur me përcaktimet e VKM nr.689/2017 nga AKPT nuk janë hartuar të tilla monitorime.

*Për sa më lart është mbajtur Akt-konstatimi nr. 5, datë 15.11.2021*

**Pretendimi i subjektit:** Me shkresën nr.931/4 datë 06.01.2021, AKPT ka përcjellë observacione mbi projekraportin e auditimit, ku thekson se: Për AKPT mbeten të vlefshme prapësimet e dërguara në përgjigje të Akt-Konstatimit Nr. 5, në të cilin janë argumentuar dhe faktuar ndjekja e hapave ligjorë në kuadër të rishikimit të Planit të Përgjithshëm Vendor të bashkisë Shkodër, dhe në vijim do të mbahen në vëmendje rekomandimet konstruktive të grupit auditues gjatë proceseve të ngjashme të punës, me përjashtim të çështjes së distancave të bregut, ku AKPT thekson se: *kërkojmë që gjetja dhe rekomandimi të hiqen pasi janë të kundërshtim të kuadrit ligjor. AKPT nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi për të zbatuar akte ligjore të shfuqizuara dhe rrjedhimisht absolutisht të pavlefshëm.*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Për sa kohë nuk janë paraqitur fakte të reja kundërshtuese të konstatimeve, grupi i auditimit i qendron të njëjtave sqarime të dhëna në fazën e projekt raportit. Sa i takon pretendimeve për rekomandimin, ky rekomandim do të ndryshohet, për pezullimin e miratimit të njërive strukture pranë brigjeve, deri në miratimin e kuadrit të ri ligjor mbi distancat nga brigjet. Aktualisht, për AKPT sugjerojmë që në kushtet aktuale ku mungojnë dispozita të tilla ligjore, e si pasojë “ligjërohen” ndërtimet edhe 5 m larg bregut, të ketë në konsideratë rekomandimin përkatës, i cili i shërben një pasurie të madhe kombëtare natyrore, sikurse është bregu i ujërave.

**Titulli i gjetjes 1:** Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit ka pranuar rishikimin e planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër me procedurë të përshpejtuar, duke mos zbatuar plotësisht dispozitat ligjore.

**Situata:** Me shkresën nr.16906 datë 19.11.2020 Bashkia Shkodër ka dërguar kërkesën për pajisje me akt-përputhshmëri në kuadër të rishikimit të planit të përgjithshëm vendor. Kjo nismë rishikimi parashikon ndryshimin e sipërfaqeve dhe njërive strukture, përfshirë zona buzë liqenit, zonat e mbrojtura dhe të trashëgimisë kulturore. Nga vet AKPT janë identifikuar rreth 15 raste të kësaj nisme për rishikim që prekin peizazhin e mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”, Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”, zonën historike të qytetit të Shkodrës.

**Kriteri:** Rishikimi i planit të përgjithshëm vendor me procedurë të përshpejtuar është në kundërshtim me VKM nr.682/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit” të ndryshuar, neni 11 pika 4 /a ku procedura e thjeshtuar ndiqet kur rishikimi i dokumentit të planifikimit bëhet për një pjesë të territorit për çështje që nuk cenojnë vlerat natyrore e mjedisore, zonat e mbrojtura dhe trashëgiminë historike e kulturore.

**Ndikimi/efekti:** Rishikimi i PPV-së së Bashkisë Shkodër me procedurë të përshpejtuar mundëson shkurtimin e afateve të disa hallka procedurale në lidhje me bashkërendimin dhe konsultimin me



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

institucione të tjera dhe publikun. Ndonëse janë dërguar shkresa nga AKPT te institucionet si Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura apo Instituti i Trashëgimisë Kulturore etj, mungon *feedback*-u dhe pjesëmarrjen e këtyre institucioneve në këtë proces bashkërendimi, të cilat janë përgjegjësi për planifikimin dhe menaxhimin e zonave të mbrojtura apo zonave historike muzeale.

**Rëndësia:** E lartë.

**Shkaku:** Mos zbatimi i plotë i dispozitave ligjore.

**Rekomandim:** AKPT të marrë masa që për çdo rast ku kërkohet rishikimi me procedurë të përshpejtuar, të pezullojë vendimmarrjen për aktin e përputhshmërisë kur konstaton se rishikimet e njërive strukturore prekin zona të mbrojtura apo zona historike si dhe pa përcaktuar afatet e takimeve të bashkërendimit dhe konsultimit publik.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 2:** AKPT ka miratuar aktin e përputhshmërisë për propozime që prekin zona të mbrojtura dhe zona historike, ku ndonëse më shkresën nr.1270/05 datë 04.12.2020 ka njoftuar Bashkinë Shkodër se pas marrjes së përgjigjes bashkërenduese nga institucionet e mësipërme, do t'i përgjigjet zyrtarisht për lëshimin e aktit të përputhshmërisë, ky akt është lëshuar pa marrë përgjigjen nga institucionet përkatëse.

**Situata:** Janë miratuar ndryshimet në njësitë strukturore, duke ndryshuar përdorimin e tokës nga N-Natyrore në S-shërbime dhe sipërfaqet përkatëse, ndër të cilat, lidhur me:

- VL.001.N, territore të Peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”, me sipërfaqe 1.042.308.13 m<sup>2</sup> ndryshon në 718,273.82 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 324,035 m<sup>2</sup>.
- VL014-N, me sipërfaqe totale 5,692,940 m<sup>2</sup> ndryshon në, 5,609,104 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 83,836 m<sup>2</sup>;
- Zgjerimi i VL137N drejt VLN136 N, duke zgjeruar sipërfaqen nga 1,478,428 në 1,486,644 m.<sup>2</sup>
- Është krijuar njësia VL012/1UB brenda zonës së mbrojtur, me sipërfaqe 331,393 m<sup>2</sup> me përdorim toke S-Shërbime, duke e përcaktuar si derivat të njësisë strukturore VL012.UB.
- Zona historike e qytetit të Shkodrës, pasaporta e njësisë strukturore SH001.UB , është ndryshuar sipërfaqja e përgjithshme nga 223,810 m<sup>2</sup> në 218,771 m<sup>2</sup>, pa përfshirjen e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore. Ndryshimi i kufijve të zonës historike është bërë duke ndryshuar edhe njësitë strukturore fqinje, nga SH002-SH010, që i përkasin qytetit të Shkodrës.

**Kriteri:** VKM 682/2017, neni 36 “Autoriteti përgjegjës për ndërmarrjen e nismës, sipas pikës 2, të nenit 18, të ligjit 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, është ministri përgjegjës për zonën/çështjen përkatëse të rëndësisë kombëtare ose autoriteti përgjegjës për planifikimin e territorit në nivel qendror, në rastet e përfshirjes së disa sektorëve. Ligji nr. 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”, neni 44 që përcakton se dokumentet e planifikimit, që kanë lidhje specifike me zhvillimin e zonave të rëndësisë kombëtare të trashëgimisë, termat e referencës për hartimin e tyre dhe dokumentet finale vlerësohen, paraprakisht, nga KKTKM-ja.

**Ndikimi/efekti:** Ndryshime të tilla veçanërisht sa i përket reduktimit të sipërfaqeve të zonave me rëndësi kombëtare nuk janë në përputhje me objektivat e Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit dhe Strategjinë ndërsektoriale të mjedisit 2015-2020 ku është parashikuar si objektiv rritja me 17% e sipërfaqeve të zonave të mbrojtura.



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**Rëndësia:** E lartë.

**Shkaku:** Moszbatimi i drejtë i dispozitave ligjore.

**Rekomandim:** AKTP të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për rivlerësimin e ndryshimeve të propozuara për PPV Shkodër, në përputhje me zonat e mbrojtura, deri në pezullimin e vendimit dhe nxjerrjen e përgjegjësisë.

*Në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 3:** AKTP ka miratuar propozimin e Bashkisë Shkodër për krijimin e një vend-depozitimi mbetjesh të ngurta dhe shtimin e kategorisë infrastrukturë menaxhim mbetjesh në pasaportën e njësive strukturore RRE084-N(natyre), e cila nuk është parashikuar në dokumentet e tjera strategjike:

**Situata:** Sipas shkresës nr.1270/07 prot, datë 17.12.2020 AKPT ka kontrolluar dokumentet dhe strategjitë që lidhen me këtë çështje dhe ka konstatuar se nuk përmendet apo parashikohet ngritja e një infrastrukture të tillë(vend-depozitimi mbetjesh inerte) në zonën referuar apo pranë saj.

**Kriteret:** Strategjia territoriale e PPV Shkodër, Vlerësimi Strategjik Mjedisor i PPV Shkodër, Plani i Menaxhimit të mbetjeve të Bashkisë Shkodër, Plani kombëtar Sektorial i Menaxhimit të Mbetjeve të Ngurta.

**Ndikimi/efekti:** Mungesa e kohezionit dhe harmonizimit mes rishikimit të planit dhe planeve strategjike.

**Shkaku:** Moszbatim i drejtë i dokumenteve strategjike të planifikimit.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** AKPT të marrë masa për të refuzuar çdo propozim për rishikim në lidhje me krijimin e vend-depozitimit të mbetjeve, i cili nuk është i harmonizuar apo në përputhje me dokumentet strategjike, veçanërisht kur këto ndryshime propozohet për njësiti strukturore N-natyre, buzë lumenjve.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**Titulli i gjetjes 4:** Për të gjitha rastet, akti i përputhshmërisë i hartuar nga AKPT është në formë *check-liste* dhe nuk shoqërohet me një raport të vlerësimit teknik mbi ndryshimet në rregulloren e planit.

**Situata:** Megjithëse AKPT përdor disa instrumente, tabelën excel për vlerësimin paraprak analitik të kërkesave për ndryshime, dokumentin word me kuti komentesh ku analizohet me detaje dhe propozime për secilin rast, si edhe listën e kontrollit, mungon një dokument standard analitik, të vlerësimit teknik të kryer mbi arsyet e dhënies së vendimit “në përputhje” .

**Kriteri:** VKM Nr.686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”.

**Ndikimi/efekti:** Për rrjedhojë nuk rezulton të jenë të argumentuara mbi çfarë kriteresh ligjore apo teknike janë dhënë vlerësimet “në përputhje”. Mungesa e raportit të vlerësimit teknik vërehet në çdo rast të lëshimit të aktit të përputhshmërisë.

**Shkaku:** Mungesa e një dokumenti standard teknik.

**Rëndësia:** E lartë.

**Rekomandim:** AKPT të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos plotësimin me dokumentacion standard analitik, të vlerësimit teknik të kryer mbi arsyet e dhënies së vendimit “në



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

përputhje” dhe të shoqërojë me një relacion teknik në çdo vendim marrje lidhur me dokumentet e planifikimit të territorit.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Titulli i gjetjes 5:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, ndonëse është angazhuar për të hartuar një platformë për monitorimin e zbatimit të dokumenteve të planifikimit, nuk kryen në mënyrë periodike dhe të plotë monitorimet e dokumenteve të planifikimit

**Situata:** AKPT harton raporte monitorimi për evidentimin e nivelit të zbatimit të Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit, sa herë i kërkohet nga Ministria e Linjës dhe në bazë vjetore, por nga dokumentacioni i administruar është përcjellë një raport përmbledhës për periudhën 2018-2019

**Kriteri:** Bazuar në ligjin nr.107/2017, në nenin 9 përcaktohet, ndër të tjera, se Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është përgjegjëse për hartimin e raportit monitorues të Zbatimit të Qëllimeve dhe të Objektivave të deklaruara në Planin e Përgjithshëm të Territorit dhe planet e detajuara për zona me rëndësi kombëtare, në bazë vjetore. Ndërsa VKM nr.689 , datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”

i përcakton detyra për monitorimin e Planit Sektorial në Nivel Qarku(neni 49), monitorimi i PDV-ve(neni 73), monitorimin e planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit.

**Ndikimi/efekti:** Monitorimi periodik është i rëndësishëm pasi, të jep mundësinë për të matur me indikatorët përkatës, realizimin e objektivave të dokumenteve strategjike të planifikimit të territorit.

**Rëndësia:**E lartë.

**Shkaku:** Mungesa e kapaciteteve në burime njerëzore.

**Rekomandim:** AKPT të marrë masa për monitorimin periodik të dokumenteve të planifikimit, me qëllimin vlerësimin e objektivave strategjike në raport me Planin e Përgjithshëm Kombëtar.

***Menjëherë dhe në vijimësi***

**Titulli i gjetjes 6:** Me shfuqizimin e kufijve dhe shtrirjes së brigjeve me ligjin nr.6/2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa me ligjin nr.111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore” duke i bërë një përkufizim të ri “brigjeve”, pa distancat përkatëse të shprehura në njësinë metra, AKPT pengohet që të bëjë një vlerësim objektiv dhe me reference ligjore, për planet vendore që përcaktojnë njësi strukture buzë ujërave.

**Situata:** Në rastin e Bashkisë Shkodër, me shkresën nr.1400/1 prot datë 17.12.2020, Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore ka dhënë mendimi ndër të tjera se “në respektim të parashikimeve të mësipërme (lidhur me draft-vendimi e përcaktimit të distancave nga brigjet etj), si dhe faktit që në nenin 5 të ligjit 111/2012 përcaktohet se “të gjithë shtretërit dhe brigjet e lumenjve, përrenjve ...,liqenet, pellgjet, lagunat dhe ujëmbledhësit natyrore dhe artificiale...janë në pronësi të shtetit dhe në administrim të organeve shtetërore, vlerësojmë se në përcaktimin e kufijve të njësive strukture duhet të përmbushet kushti që kufijtë e njësive të mos përshkojnë zonën dhe gjerësinë e bregut të liqenit (kriteret sipas draft-vendimit për zonën dhe gjerësinë e bregut në liqenore” Si rrjedhojë, ende distancat nuk janë të përcaktuara me një akt-ligjor

**Ndikimi/efekti.** Mungesa e distancave sjell risqe për cenimin e brezit ujore, detar, liqenor etj.

**Rëndësia:** E lartë.

**Shkaku:** Shfuqizimi i dispozitave ligjore që përcaktonte distancat.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

**Rekomandim:** AKPT, në mungesë të një reference ligjore në lidhje me distancat ujore, të pezullojë miratimin e ndryshimeve të njësive strukture pranë brigjeve, deri në miratimin e kuadrit të ri ligjor mbi distancat nga brigjet.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

#### IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

##### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2019 dhe 2020 konstatohet se ka një shmangie të lartë të nivelit të planifikimit të buxhetit në krahasim me realizimin, referuar përcaktimeve të Ligjeve përkatëse për buxhetin në Republikën e Shqipërisë, konkretisht: Buxheti i vitit 2019 është realizuar në shumën 64,671,758 lekë nga 88,041,000 lekë, ose në masën 73.4 % dhe Buxheti i vitit 2020 është realizuar në shumën 142,891,8245 lekë nga 218,740,000 lekë, me një ndryshim në shumën - 75,848,000 lekë, ose realizuar në masën 65.3 %.

Për të tre vitet objekt auditimi, Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit ka dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike të zbatimit të buxhetit (janar-prill 2018; janar-prill 2019; janar-gusht 2019; janar-prill 2020 dhe janar-gusht 2020), si dhe raportet vjetore të tyre. Pra nuk është ndjekur rregullisht raportimi mbi zbatimin e buxhetit, pasi mungojnë raportimet për 4-mujoret e fundit të viteve objekt auditimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1 faqe 13-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Titullari i Agjencisë Kombëtare të Planifikimi të Territorit dhe sektori përgjegjës për buxhetin, të marrin masa:

- të përcaktojnë qartë planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos, me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve të larta mes nivelit të programuar dhe atij të realizuar.

- për hartimin dhe dërgimin periodik të raporteve të zbatimit të buxhetit pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, për të gjitha periudhat e raportimit që përcaktohet nga kuadri ligjor.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i zbatimit të strukturës në Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit u konstatua se:

- Për vitin 2019; Për muajin Shkurt të këtij viti nga struktura e miratuar: në Sektorin e Jetësimit të Prioriteteve mungojnë 2 specialistë; Në Sektorin e Prokurimeve dhe Burimeve Njerëzore mungon 1 specialist; Për muajin Gusht të këtij viti konstatohet se, pavarësisht se nuk ka tejkallim të numrit të punonjësve, mungon pozicioni i sekretares i cili është miratuar në strukturë.

- Për vitin 2020 në muajin Dhjetor konstatohet që, nga Drejtoria GIS për Planifikimin e Territorit, mungon pozicioni i Drejtorit.

Në faqen Web të Agjencisë Kombëtare të Planifikimi të Territorit nuk mund të identifikohen njoftimet e hershme të punësimit, por vetëm ato më të fundit. Në asnjë rast nuk u identifikua njoftimi i punësimit sipas pozicionit, të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

kriteret e kualifikimit. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.2 faqe 24-29 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1 Rekomandimi:** Njësia e Burimeve Njerëzore pranë Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, të marrë masa:

- për identifikimin dhe rekrutimin e punonjësve, plotësimin në kohë të nevojave dhe vendeve vakante të krijuara, sipas strukturës së miratuar dhe fondeve në dispozicion për këtë strukturë.
- për dokumentimin fizik zyrtar të njoftimit në dosjen e secilit person të rekrutuar të dhëna për vendin e punës, detyrat dhe përgjegjësitë, apo kriteret e kualifikimit. Njëkohësisht të marrë masa për të ndërhyrë nëpërmjet ekspertëve të fushës në përmirësimin e kapaciteteve të faqes web në mënyrë që kjo e fundit të përballojë të gjithë volumin e njoftimeve të vendeve vakante të publikuara.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se përveç artikujve të magazinës, për të gjithë postet e tjera të pasqyrave financiare, nuk ishin përgatitur inventarët dhe analizat sipas posteve të bilancit.

Ishin nxjerre urdhrat për inventarët në vitet 2018 -2019.

Në llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” ishin të kontabilizuar debitorët në vlerën **1,405,853 lekë** të cilët përfaqësonin detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara, por nuk kish vazhdimësi dhe ndjekje të procedurave për arkëtimin si më poshtë:

1. ISP Urbanistika në vlerë **619,840 lekë**
2. Projekti Speedy në vlerë detyrimi prej **123,318 lekë**
3. K.l në vlerë detyrimi prej **182,781 lekë**
4. D.L në vlerë detyrimi **112,204 lekë**
5. I.H në vlerë detyrimi prej **217,710 lekë**
6. L.Sh në vlerë detyrimi prej **30,000 lekë**
- 7.E.B në vlerë detyrimi prej **120,000 lekë**

Për arkëtimin e detyrimeve debitoare të prapambetura Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, nuk ka ndjekur të gjitha procedurat administrative ligjore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.3 faqe 29-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen, të informoje dhe ndjekë sipas ligjit të gjitha procedurat ligjore për debitorët e trashëguar, deri në likuidimin e detyrimeve të prapambetura. Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në çdo rast të informojë mbi situatat financiare për të mos mbetur vetëm në pasqyrimin e tyre dhe kontabilizimi.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për realizimin e nismës “Akademia 100+ fshatrat” i dokumentacionit të vënë në dispozicion, nuk identifikohet se si është bërë ndarja e grupeve të punës, si është bërë përzgjedhja e drejtuesit dhe asistentit për secilin grup dhe nuk identifikohet asnjë dokument që të vërtetojë ekspertizën apo plotësimin e kriterëve profesionale. Me shkresën nr. 1837/1, datë 16.08.2018 të U. B. T., është dërguar lista e stafit akademik dhe studentëve sipas



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

marrëveshjes së nënshkruar, e cila përmban vetëm një listë emërore me mënyrat e kontaktit të individëve dhe pa përcaktuar asnjë nga kriteret që kërkohet të plotësohen nga këta individë. Ndërkohë nuk u evidentuan listat dhe mënyra e përzgjedhjes nga institucionet e tjera akademike pjesë e marrëveshjes. Për realizimin e këtij projekti janë kryer shpenzime për honorare, për të cilat konstatohet se janë kryer pagesa që shoqërohen vetëm me një listë formale datash angazhimi të secilit prej pjesëtarëve të grupeve, të cilat janë nënshkruar nga koordinatori përkatës. Nga shqyrtimi i termave të referencës, rezultoi se nuk është mbajtur i plotë dokumentacion faktues për çdo përcaktim në ToRs dhe konkretisht:

- nuk evidentohen konsultimet dhe propozimet që u janë bërë banorëve në momentin e vizitave në fshatra;
- nuk evidentohen dy dëgjuesat e parashikuara në secilin fshat dhe çfarë rezultoi në çdo fazë;
- nuk evidentohet të jetë mbajtur dokumentacion për identifikimin e individëve me aftësi dhe njohuri të veçanta në fshat, apo i aktorëve me influencë në fshat.

Për termat e referencës cituar më lart, është e pa qartë se si grupet e punës kanë arritur të memorizojnë këto informacione në mënyrë të pa dokumentuar askund dhe në fund të projektit të arrijnë ti përfshijnë në raportin/produktin përfundimtar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 75-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1 Rekomandimi:** Titullari i Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit dhe sektori i financës të marrin masa për dokumentimin sa më të plotë dhe të njëpasnjëshëm të çdo veprimtarie që shkakton një shpenzim financiar në njësinë shpenzuese, duke rritur kërkesën e llogarisë ndaj palëve të kontraktuara për paraqitjen në formë të dokumentuar të të gjithë kontributit të dhënë gjatë të gjithë periudhës së zhvillimit të projekteve me bazë konsulencën dhe jo vetëm pranimin e produktit përfundimtar.

*Në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Në tenderin me objekt prokurimi “Projekt-zbatimi për godinën e Shkollës së Magjistraturës”, në konkursin e projektimit të vitit 2015, ku është tenderuar projekt-ideja paraprake është shpallur fitues bashkimi i operatorëve S. & V. dhe P., ndërsa në tenderin e vitit 2018 objekt shqyrtimi, procedura negocim pa shpallje paraprake të njoftimit është bërë me bashkimin e operatorëve “K.+S. V.+V.”, duke përfshirë një subjekt të tretë K. sh.p.k që nuk ka qenë i përfshirë në procedurat konkurruese të tenderit fillestar. Për më tepër, nga ana e Autoritetit Kontraktor, procedura me negocim pa shpallje paraprake të kontratës është zhvilluar me 1 kandidat (BOE), ndërkohë që sipas nenit 34/4 të VKM 914/2017, objekti i prokuruar “projekt zbatimi” nuk njihet si procedure që duhet të lidhet me 1 kandidat. Si pasojë, tenderi i vitit 2015 duhet të kishte përcaktuar lidhjen e kontratës së shërbimit vetëm për projekt-idenë përfundimtare jo për shërbimin e projekt zbatimit, e cila i përket një sferë apo objekti tenderues që nuk lidhet me të drejtën ekskluzive, për sa kohë kërkohen specifikime të tjera ligjore, teknike dhe profesionale, përfshirë licencat të ndryshme nga ato që kërkohen për projekt-idenë. Në lidhje me fazën e vlerësimit të ofertës është konstatuar se BOE e shpallur fitues K.+S.V.+P. nuk plotëson kriteret ligjore, teknike, ekonomike dhe profesionale të përcaktuara në dokumentet standarde të tenderit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 83-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për procedura të ngjashme të realizimit të konkursit të projektimit, si fazë paraprake për lidhjen e një



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

kontrate shërbimi, të përcaktojë qartë se kontrata e shërbimit të jetë vetëm hartimi i idesë përfundimtare, ndërsa për fazat e tjera si projekt-zbatimi, të përdorë procedurën e hapur

**5.2 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për raste të ngjashme, të përfshijë në vlerësimin e KVO-së masën në përqindje sesi anëtarët e BOE i plotësojnë kriteret teknike, profesionale, financiare etj.

*Në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezulton se për procesin e hartimit të Planeve Vendore të Detyrueshme për zonat e dëmtuara nga tërmeti, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka konsideruar nevojë ekstreme momentin e lëshimit të çdo VKM për zonat e shpallura për zhvillim duke vijuar për një periudhë rreth 3 muajore realizimin e procedurave të një pas njëshme të prokurimit në formë shkresore dhe nuk ka marrë parasysh mundësinë që paralelisht të zbatonte procedurën e përsheptuar të prokurimit me mjete elektronike sipas përcaktimeve të nenit 42 të Ligjit nr. 97/2019, “Për përballimin e pasojave të fatkeqësive natyrore”, duke lidhur marrëveshje kuadër me operatorët fitues për zonat për zhvillim që do të shpalleshin në vijim. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 95-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për organizimin më efektiv të procedurave të prokurimit në rastet e emergjencave, ku për ato raste për të cilat njihet shtrirja në kohë e procedurave, të realizojë paralelisht me procedurën shkresore edhe procedurën e prokurimit elektronik, në përfundim të të cilës të vijohet me lidhjen e marrëveshjes kuadër për shërbimet në vijim.

*Në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore për zonat e prekura nga tërmeti, rezulton se janë realizuar 40 plane të tilla me fond limit 84,139,663 lekë dhe realizuar në vlerën 78,840,674 lekë. Nga të dhënat në dispozicion, rezulton se janë lidhur kontratat e shërbimit me 15 operatorë ekonomik, për 40 procedurat e realizuara, nga ku për 8 procedura është shpallur fitues operatori U., pasi është ftuar në 30 raste, ndërkohë në 31 raste është ftuar edhe operatori ekonomik A., në kundërshtim me pikën 6 të Udhëzimit nr. 2, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës negocim pa shpallje”. Për sa më lart, AK nuk ka garantuar një përzgjedhje jo diskriminuese të operatorëve ekonomikë, pasi nuk ka paraqitur argumentim të qartë për arsyet e përzgjedhjes në mënyrë kaq të përsëritur të dy operatorëve, ndërkohë që ka kualifikuar si të përshtatshëm për konkurim 15 operatorë ekonomikë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 95-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1 Rekomandimi:** Në procedurat e prokurimit negocim pa shpallje, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për nxitjen e konkurueshmërisë, duke përzgjedhur dhe ndërruar vazhdimisht operatorët ekonomik potencial që fton për të garuar.

*Në vijimësi*

**8. Gjetje nga auditimi:** Në mënyrë të përsëritur, KVO ka kryer procesin e kualifikimit duke mos ruajtur të njëjtin standard dhe pa argumentuar qartësisht dhe konkretisht elementët që diferencojnë kriteret e njërit operator nga tjetri. Nga auditimi rezultoi se, pothuajse në të gjitha rastet diferencimi është bërë në kriterin e metodologjisë së paraqitur dhe eksperiencës së stafit. Për vlerësimin me



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

më pak pikë sa i takon metodologjisë, KVO është mjaftuar thjeshtë me termin “metodologji më konkrete” duke mos sqaruar dhe pëshkruar në asnjë rast cilët kanë qenë elementët që e kanë bërë më konkret metodologjinë e kualifikuar. Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet se metodologjitë e kualifikuara nuk kanë ndryshime thelbësore nga ato të skualifikuara, madje në një rast ato ishin ngjashëm të detajuar, si psh kapitujt e organizimit të stafit, apo përcaktimi i aktiviteteve të cilët ishin identike si në përmbajtje/tekst ashtu edhe në paraqitje grafike. Po kështu, për kriterin e eksperiencës së stafit, pavarësisht se në fazën paraprake operatorët janë kualifikuar pasi i përmbushin kriteret për vitet e eksperiencës, në realizimin e procedurave të veçanta të prokurimit, KVO nuk vlerëson me të njëjtat pikë operatorët, por përdor nën kritere të pa miratuara duke avantazhuar në pikëzim, operatorin me më tepër vite eksperiencë. Së fundmi, nga procedurat e realizuara rezultoi se për bashkimin e operatorëve, njëri prej tyre nuk përmbush një pjesë të kriterëve, ndërkohë që nga KVO argumentohet se kriteret e kualifikimit nuk duhet të plotësohen domosdoshmërisht nga të dy operatorët. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 95-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për vlerësimin e kujdesshëm të kriterëve të kualifikimit që paraqesin operatorët ekonomik, duke argumentuar dhe qartësuar në mënyrë konkrete arsyet e skualifikimit, si dhe të mos bëjë diferencime mes operatorëve në pikëzimin e secilit kriter, duke përdorur nën kritere të pa dakordësuar.

*Në vijimësi*

**9. Gjetje nga auditimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit ka pranuar rishikimin e planit të përgjithshëm vendor të Bashkisë Shkodër me procedurë të përshpejtuar, duke mos zbatuar plotësisht dispozitat ligjore. Me shkresën nr.16906 datë 19.11.2020 Bashkia Shkodër ka dërguar kërkesën për pajisje me akt-përputhshmërie në kuadër të rishikimit të planit të përgjithshëm vendor. Kjo nismë rishikimi parashikon ndryshimin e sipërfaqeve dhe njësive strukturore, përfshirë zona buzë liqenit, zonat e mbrojtura dhe të trashëgimisë kulturore. Nga vetë Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit janë identifikuar rreth 15 raste të kësaj nisme për rishikim që prekin peizazhin e mbrojtur “Lumi Bunës-Velipojë”, Rezervatit Natyror të Menaxhuar “Liqeni i Shkodrës”, zonën historike të qytetit të Shkodrës.

Rishikimi i planit të përgjithshëm vendor me procedurë të përshpejtuar është në kundërshtim me VKM nr.682/2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit” të ndryshuar, neni 11 pika 4 /a, ku procedura e thjeshtuar ndiqet kur rishikimi i dokumentit të planifikimit bëhet për një pjesë të territorit për çështje që nuk cenojnë vlerat natyrore e mjedisore, zonat e mbrojtura dhe trashëgiminë historike e kulturore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për çdo rast ku kërkohet rishikimi me procedurë të përshpejtuar, të pezullojë vendimmarrjen për aktin e përputhshmërisë kur konstaton se rishikimet e njësive strukturore prekin zona të mbrojtura apo zona historike si dhe pa përcaktuar afatet e takimeve të bashkërendimit dhe konsultimit publik.

*Në vijimësi*

**10. Gjetje nga auditimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit ka miratuar aktin e përputhshmërisë për propozime që prekin zona të mbrojtura dhe zona historike, ku ndonëse më



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

shkresën nr.1270/05 datë 04.12.2020 ka njoftuar Bashkinë Shkodër se pas marrjes së përgjigjes bashkërenduese nga institucionet e mësipërme, do t'i përgjigjet zyrtarisht për lëshimin e aktit të përputhshmërisë, ky akt është lëshuar pa marrë përgjigjen nga institucionet përkatëse. Nga auditimi rezultoi se janë miratuar ndryshimet në njësitë strukturore, duke ndryshuar përdorimin e tokës nga N-Natyrore në S-shërbime dhe sipërfaqet përkatëse, ndër të cilat, lidhur me:

- VL.001.N, territore të Peizazhit të mbrojtur “Lumi i Bunës-Velipojë”, me sipërfaqe 1.042.308.13 m<sup>2</sup> ndryshon në 718,273.82 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 324,035 m<sup>2</sup>.
- VL014-N, me sipërfaqe totale 5,692,940 m<sup>2</sup> ndryshon në, 5,609,104 m<sup>2</sup>, duke zbritur sipërfaqen 83,836 m<sup>2</sup>;
- Zgjerimi i VL137N drejt VLN136 N, duke zgjeruar sipërfaqen nga 1,478,428 në 1,486,644 m<sup>2</sup>.
- Është krijuar njësia VL012/1UB brenda zonës së mbrojtur, me sipërfaqe 331,393 m<sup>2</sup> me përdorim toke S-Shërbime, duke e përcaktuar si derivat të njësisë strukturore VL012.UB.
- Zona historike e qytetit të Shkodrës, pasaporta e njësisë strukturore SH001.UB , është ndryshuar sipërfaqja e përgjithshme nga 223,810 m<sup>2</sup> në 218,771 m<sup>2</sup>, pa përfshirjen e Institutit Kombëtar të Trashëgimisë Kulturore. Ndryshimi i kufijve të zonës historike është bërë duke ndryshuar edhe njësitë strukturore fqinje, nga SH002-SH010, që i përkasin qytetit të Shkodrës.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr.682/2017, neni 36 “Autoriteti përgjegjës për ndërmarrjen e nismës, sipas pikës 2, të nenit 18, të ligjit nr.107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, është ministri përgjegjës për zonën/çështjen përkatëse të rëndësisë kombëtare ose autoriteti përgjegjës për planifikimin e territorit në nivel qendror, në rastet e përfshirjes së disa sektorëve. Ligji nr. 27/2018 “Për trashëgiminë kulturore dhe muzetë”, neni 44 që përcakton se dokumentet e planifikimit, që kanë lidhje specifike me zhvillimin e zonave të rëndësisë kombëtare të trashëgimisë, termat e referencës për hartimin e tyre dhe dokumentet finale vlerësohen, paraprakisht, nga KKTKM-ja. Ndryshime të tilla veçanërisht sa i përket reduktimit të sipërfaqeve të zonave me rëndësi kombëtare nuk janë në përputhje me objektivat e Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit dhe Strategjinë ndërsektoriale të mjedisit 2015-2020 ku është parashikuar si objektiv rritja me 17% e sipërfaqeve të zonave të mbrojtura. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për rivlerësimin e ndryshimeve të propozuara për Planin e Përgjithshëm Vendor Shkodër, në përputhje me zonat e mbrojtura, deri në pezullimin e vendimit dhe nxjerrjen e përgjegjësi.

*Në vijimësi*

**11. Gjetje nga auditimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka miratuar propozimin e Bashkisë Shkodër për krijimin e një vend-depozitimi mbetjesh të ngurta dhe shtimin e kategorisë infrastrukturë menaxhim mbetjesh në pasaportën e njësisë strukturore RRE084-N(natyrë), e cila nuk është parashikuar në dokumentet e tjera strategjike. Sipas shkresës nr.1270/07 prot, datë 17.12.2020 Agjencia Kombëtare e Planifikimi të Territorit ka kontrolluar dokumentet dhe strategjitë që lidhen me këtë çështje dhe ka konstatuar se nuk përmendet apo parashikohet ngritja e një infrastrukture të tillë(vend-depozitimi mbetjesh inerte) në zonën referuar apo pranë saj.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

Ky propozim nuk është i parashikuar në Strategjinë territoriale, Vlerësimin Strategjik Mjedisor, Planin e Menaxhimit të mbetjeve të Bashkisë Shkodër, Plani kombëtar Sektorial i Menaxhimit të Mbetjeve të Ngurta. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për të refuzuar çdo propozim për rishikim në lidhje me krijimin e vend-depozitimit të mbetjeve, i cili nuk është i harmonizuar apo në përputhje me dokumentet strategjike, veçanërisht kur këto ndryshime propozohet për njësitë strukturore N-natyrë, buzë lumenjve.

*Në vijimësi*

**12. Gjetje nga auditimi:** Për të gjitha rastet, akti i përputhshmërisë i hartuar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është në formë *check-liste* dhe nuk shoqërohet me një raport të vlerësimit teknik mbi ndryshimet në rregulloren e planit. Megjithatë Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit përdor disa instrumente, tabelën *excel* për vlerësimin paraprak analitik të kërkesave për ndryshime, dokumentin *word* me kuti komentesh ku analizohet me detaje dhe propozime për secilin rast, si edhe listën e kontrollit, mungon një dokument standard analitik, të vlerësimit teknik të kryer mbi arsyet e dhënies së vendimit “në përputhje”, sikurse kërkohet nga VKM Nr.686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit”.

Për rrjedhojë nuk rezulton të jenë të argumentuara mbi çfarë kriteresh ligjore apo teknike janë dhënë vlerësimet “në përputhje”. Mungesa e raportit të vlerësimit teknik vërehet në çdo rast të lëshimit të aktit të përputhshmërisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë për mos plotësimin me dokumentacion standard analitik, të vlerësimit teknik të kryer mbi arsyet e dhënies së vendimit “në përputhje” dhe të shoqërojë me një relacion teknik në çdo vendim marrje lidhur me dokumentet e planifikimit të territorit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**13. Gjetje nga auditimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, ndonëse është angazhuar për të hartuar një platformë për monitorimin e zbatimit të dokumenteve të planifikimit, nuk kryen në mënyrë periodike dhe të plotë monitorimet e dokumenteve të planifikimit.

Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit harton raporte monitorimi për evidentimin e nivelit të zbatimit të Planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit, sa herë i kërkohet nga Ministria e Linjës dhe në bazë vjetore, por nga dokumentacioni i administruar është përcjellë një raport përmbledhës për periudhën 2018-2019. Bazuar në ligjin nr.107/2017, në nenin 9 përcaktohet, ndër të tjera, se Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është përgjegjëse për hartimin e raportit monitorues të Zbatimit të Qëllimeve dhe të Objektivave të deklaruara në Planin e Përgjithshëm të Territorit dhe planet e detajuara për zona me rëndësi kombëtare, në bazë vjetore. Ndërsa VKM nr.689, datë 22.11.2017 “Për miratimin e Rregullores së Planifikimit të Territorit” i përcakton detyra për monitorimin e Planit Sektorial në Nivel Qarku (neni 49), monitorimi i PDV-ve (neni 73), monitorimin e planit të Përgjithshëm Kombëtar të Territorit. Monitorimit periodik është i rëndësishëm pasi, të jep mundësinë për të matur me indikatorët përkatës, realizimin e objektivave të dokumenteve strategjike të planifikimit të territorit.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**13.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për monitorimin periodik të dokumenteve të planifikimit, me qëllimin vlerësimin e objektivave strategjikë në raport me Planin e Përgjithshëm Kombëtar.

*Menjëherë*

**14. Gjetje nga auditimi:** Me shfuqizimin e kufijve dhe shtrirjes së brigjeve me ligjin nr.6/2018 “Për disa ndryshime dhe shtesa me ligjin nr.111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore” duke i bërë një përkufizim të ri “brigjeve”, pa distancat përkatëse të shprehura në njësinë metra, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit pengohet që të bëjë një vlerësim objektiv dhe me referencë ligjore, për planet vendore që përcaktojnë njësi strukture buzë ujërave. Në rastin e Bashkisë Shkodër, me shkresën nr.1400/1 prot datë 17.12.2020, Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore ka dhënë mendim ndër të tjera se “në respektim të parashikimeve të mësipërme (lidhur me draft-vendimi e përcaktimit të distancave nga brigjet etj), si dhe faktit që në nenin 5 të ligjit 111/2012 përcaktohet se “të gjithë shtretërit dhe brigjet e lumenjve, përrenjve...,liqenet, pellgjet, lagunat dhe ujëmbledhësit natyrore dhe artificiale...janë në pronësi të shtetit dhe në administrim të organeve shtetërore, vlerësojmë se në përcaktimin e kufijve të njësive strukture duhet të përmbushet kushti që kufijtë e njësisë të mos përshkojnë zonën dhe gjerësinë e bregut të liqenit (kriteret sipas draft-vendimit për zonën dhe gjerësinë e bregut në liqenore” Si rrjedhojë, ende distancat nuk janë të përcaktuara me një akt-ligjor. Mungesa e distancave sjell risqe për cenimin e brezit ujor, detar, liqenor etj.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.6 faqe 110-124 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**14.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, në mungesë të një reference ligjore në lidhje me distancat ujore, të pezullojë miratimin e ndryshimeve të njësive strukture pranë brigjeve, deri në miratimin e kuadrit të ri ligjor mbi distancat nga brigjet.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**15. Gjetje nga auditimi: Për PDZRK Bogë -** Nga auditimi në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit rezultoi se për Fazën 0 nuk gjendet Vendimi/Urdhri i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit, i cili është edhe ndërmarrësi i nismës për hartimin e PDZRK në fjalë.

Më datë 13.03.2019 rezultoi se në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit është publikuar Urdhri nr. 38, datë 13.03.2019 i titullarit të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit “Për ngritjen e Forumit të Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Qendror”, Ngritja e Forumit të mësipërm nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit është bërë me vonesë, pas 3 muajsh. Referuar Rregullores së planifikimit të territorit, Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Qendror bashkërendon dokumentin e planifikimit, sipas programit të punës, dhe në çdo rast sipas fazave të hartimit të pjesëve të veçanta të dokumentit të planifikimit,

Nga auditimi në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit nuk u evidentua asnjë dokument planifikimi apo pjesë të tij të ngarkuara në sistem sipas kësaj faze dhe as një hap tjetër i ndjekur për çdo fazë, të shoqëruar me takimet dhe raportet përkatëse të FBPQ sipas fazave.

Nga shqyrtimi i raportit të datës 21.03.2019 të Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në Nivel Qendror të ngarkuar në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit, thuhet se përfaqësues të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit kanë prezantuar punën e bërë deri në momentin



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

e raportimit dhe që përfshin përmbledhje të propozimeve specifike për njësitë e zonës, por asnjë nga dokumentet nuk u evidentua i ngarkuar në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit. Për miratimin e dokumentacionit të hartuar, duhet të lëshohet së pari Akti i Përputhshmërisë nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, i cili lëshohet brenda 30 ditëve nga paraqitja e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm për shqyrtim. Nga auditimi rezultoi se në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit nuk gjendet Akti i Përputhshmërisë i lëshuar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit për miratimin e vijimit të procesit dhe as raporti i vlerësimit teknik. Në mungesë të ndjekjes së të gjitha hapave dhe publikimit të tyre në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit, nga auditimi rezultoi se në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit është ngarkuar i gjithë dokumentacioni final lidhur me Planin e Detahuar për Zonën me Rëndësi Kombëtare i miratuar me Vendim të KKT nr. 1, datë 12.07.2019.

**Për PPV Vorë** - Me urdhër nr. 34, datë 12.04.2016 të titullarit të Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit, është ngritur Forumi i Bashkërendimit të Planifikimit në nivel Vendor për koordinimin e çështjeve të planifikimit. Nga sa vihet re, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka ngritur me tepër vonesë këtë forum dhe konkretisht pas 7 muajsh. Me shkresat në vijim, më datë 30.09.2016, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka përcjellë për mendim tek palët e interesit, draft Plani i Përgjithshëm Vendor dhe konkretisht me shkresë nr. 1484/1 Ministrisë së Transportit dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/2 Autoritetit Rrugor Shqiptar, me shkresë nr. 1484/3 ALUIZNI-t, me shkresë nr. 1484/4 Ministrisë së Bujqësisë Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave, me shkresë nr. 1484/5 Ministrisë së Energjisë dhe Infrastrukturës, me shkresë nr. 1484/6 Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, me shkresë nr. 1484/7 Institutit të Monumenteve të Kulturës. Ndërkohë me shkresë nr. 3337, datë 23.08.2016 Bashkia Vorë ka ndërmarrë nismën për hartimin e VSM, për të cilën është pajisur me Deklaratë Mjedisore me shkresën nr.1210/1, datë 22.12.2017. Me hartimin e Planit të Përgjithshëm Vendor dhe marrjen e Vlerësimit Strategjik Mjedisor, Këshilli Bashkiak duhet të vijonte me miratimin e dokumenteve të plota të PPV dhe vijimin e procesit të marrjes së Aktit të Përputhshmërisë. Nga auditimi rezultoi që Këshilli Bashkiak Vorë nuk ka marrë masat e duhura për miratimin e dokumentit të plotë të PPV duke vonuar së tepërmi finalizimin e procesit, fenomen për të cilin i është tërhequr vëmendje edhe nga Ministria e Zhvillimit Urban me shkresën nr. 4048, datë 12.07.2017. Në përfundim të të gjithë procedurave dhe korrespondencave tepër të zvarritura, Bashkia Vorë është pajisur me Aktin e Përputhshmërisë lëshuar nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit me shkresën nr. 232, datë 27.02.2019. Me VKB nr. 32, datë 28.02.2019 (vërtetuar në Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit) është miratuar nga Këshilli Bashkiak Plani i Përgjithshëm Vendor për bashkinë Vorë. Nga auditimi rezultoi se pa qartë dhe e pa dokumentuar arsyeja e zvarritjes së këtij procesi për këtë periudhë 2-vjeçare. Po kështu, konstatohet se në cilësinë e organit bashkërendues të të gjithë procesit të planifikimit të territorit, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit nuk ka ndërmarrë ndonjë masë për nxitjen dhe finalizimin e tij.

Krahas sa më lart, u konstatua se Regjistri Kombëtar i Planifikimit të Territorit është pothuajse jo funksional. Në të është e pamundur të identifikohet një procedurë hartimi plani territorial, pasi mungojnë filtrat, dokumentacioni i ngarkuar nuk është i organizuar në skedar dhe si pasojë e përdorimit të tij nga disa njësi publike të përfshira në procesin e hartimit të këtyre planeve, nuk ka një formë të unifikuar të emërtesës së dokumentacionit që hidhet. Për shkak të volumit tepër të madh të dokumentacionit të ngarkuar ndër vite, është plotësisht jo eficiente përdorimi dhe



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË “AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”

identifikimi i një procedure të plotë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3.5 faqe 95-110 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1 Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit, në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit dhe Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të marrin masa për shqyrtimin e kontratës me kompaninë që ka krijuar Regjistrin Kombëtar të Planifikimit të Territorit dhe gjenerimin e ndryshimeve apo përmirësimeve të nevojshme në mënyrë që ky regjistër të jetë plotësisht i dobishëm dhe funksional sipas parashikimeve dhe hapave që përcakton VKM nr. 686, datë 22.11.2017 “Për miratimin e rregullores së planifikimit të territorit”

**15.2 rekomandimi:** Deri në zgjidhjen e përdorimit plotësisht funksional të Regjistrit Kombëtar të Planifikimit të Territorit, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa për dokumentimin e të gjithë hapave, korrespondencave dhe çdo komunikimi tjetër që lidhet me hartimin e një plani territorial, në formë shkresore dhe kronologjike.

*Menjëherë*

## B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

**1. Gjetje nga auditimi:** Më datë 27.09.2018, Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit ka nënshkruar kontrata bashkëpunimi me 38 ekspertë staf akademik nga UBT dhe FE. Nga auditimi rezultoi se të gjithë ekspertët e mësipërm janë paguar në vlerën dhe numrin e ditëve të përcaktuar në VKM, në rolin e Udhëheqësve rajonal, por nuk gjendet e dokumentuar as nga Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit dhe as nga UBT dhe FE (ekspertët janë dërguar vetëm nga këto dy institucione akademike) një analizë mbi numrin e nevojshëm të tyre, apo për cilin fshat dhe në cilën fushë aktiviteti nevojiteshin ata. Referuar nenit 4 të kontratave të lidhura me ekspertët, rezultoi se detyrat dhe përgjegjësitë e ekspertëve janë si vijon:

Eksperti ofron opionencë të specializuar në fushën e ekspertizës përkatëse;

Eksperti asiston grupin e punës për identifikimin e të gjithë elementëve të fshatit brenda kornizës së zhvillimit të turizmit rural;

Eksperti ofron opionencë mbi raportet e gjetjeve të hulumtimit të bërë nga grupi i punës, si dhe mbështetje lidhur me paketën e gjerë të potencialeve të fshatrave;

Eksperti siguron pjesëmarrjen në konferenca, seminare dhe veprimtari të tjera dhe ofron raporte vlerësimi në ndihmë të grupeve të punës

Eksperti siguron pjesëmarrjen për organizimin e tryezave të punës profesionale dhe konferencave me interes për këtë akademi.

Nga sa më lart rezultoi se detyrimet e kontratës nuk janë përmbushur nga asnjë prej ekspertëve. Bashkëlidhur likujtimeve nuk gjendet asnjë dokument justifikues apo faktues në formën e produktit të punës së këtyre grupeve gjatë këtij angazhimi 10 ditor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 75-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1 Rekomandimi:** Titullari i Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e shumës prej 3,230,000 lekë nga 38 ekspertët për të cilët nuk ka asnjë evidencë të angazhimit të tyre në projekt.

*Brenda Mars 2022*



**KONTROLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**C. 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 procedurën e prokurimit me objekt “projekt-zbatimi i godinës së Shkollës së Magjistraturës” konstatohet shpenzim pa efektivitet, në vlerën 15,416,666 lekë. Në zbatim të VKM Nr.234, datë 17.04.2019 “Për Programin e Integruar të Zhvillimit “Poli i Drejtësisë” dhe Urdhrit Nr. 90, të Kryeministrit të Republikës së Shqipërisë, datë 14.05.2019 “Për ngritjen dhe funksionimin e grupit ndërinstitucional të punës për zbatimin e fazës së parë të programit të integruar të zhvillimit “Poli i Drejtësisë”, drejtuar Fondit Shqiptar të Zhvillimit, si autoriteti përgjegjës për projektimin dhe zbatimin e punimeve për ndërtimin e godinave dhe të infrastrukturës mbështetëse të Polit të Drejtësisë, ku bën pjesë edhe Shkolla e Magjistraturës, është ndryshuar vendndodhja e godinës së shkollës. Si rrjedhojë, ky objekt nuk do të ndërtohet sipas përcaktimeve të projektit të zbatimit, produkti i tenderit, (vendndodhja ka ndryshuar etj) si dhe tanimë kjo shkollë vazhdon aktivitetin në një godinë tjetër. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.4 faqe 83-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandimi:** Agjencia Kombëtare e Planifikimit të Territorit të marrë masa që për çdo procedure prokurimi të përfshijë një relacion mbi vlerësimin e efektivitetit të fondeve të shpenzuara, në përfundim të zbatimit të kontratës dhe marrjes në dorëzim të produktit/shërbimit përkatës.

*Në vijimësi*

**D. MASA DISIPLINORE**

**D.1 Për punonjësit në marrëdhënie pune**

Mbështetur në nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” të ndryshuar, Kontratës Individuale, i rekomandojmë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjitikës, sipas kompetencave përkatëse, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara dhe trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të Përputhshmërisë, si dhe të kërkojë fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore nga “Vërejtje me paralajmërim” deri në “Largim nga detyra”, për:

1. Znj. A.G, me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Planifikimit të Territorit.
  - Për mangësitë e konstatuara në procedurën e realizimit të nismës “Akademia 100+ fshatrat”,
  - Për mangësitë e konstatuara në procedurën e prokurimit të “Projektit të zbatimit për Shkollën e Magjistraturës”,
  - Për mangësitë e konstatuara për lëshimin e Aktit të Përputhshmërisë për ndryshimet e propozuara në PPV Shkodër, si dhe
  - Për mangësitë e konstatuara në procedurat e prokurimit për hartimin e Planeve të Detyruara Vendore;



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**  
**RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË**  
**“AGJENCINË KOMBËTARE TË PLANIFIKIMIT TË TERRITORIT”**

**D.2 Për punonjësit e larguar**

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre.

Znj. L. M.

Znj. S. M.

Znj. M. F.

Z. P. A.

Znj. E. V.

Z. M. T.

Znj. L. M.

Znj. I. B.

Znj. K. D.

Znj. D. A.

Znj. R. B.

*Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.*

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**