



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

PERMBAJTJA

Faqe

I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-16
II.	Hyrje.....	16-21
	a. Objektivat dhe qëllimi	
	b. Identifikimi i çështjes	
	c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	
	d. Përgjegjësitë e audituesve	
	e. Kriteret e Vlerësimit	
	f. Standardet e auditimit	
III.	Përshkrimi i auditimit.....	2-16
III.1.	InformacionPërgjithshëm.....	2-16
III.2.	Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.....	21-214
III.1.	Hartimi dhe zbatimi i buxhetit.....	21-26
III.2.	Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:.....	26-33
III.3.	Mbi auditimin e rregullshmërisë dhe pasqyrave financiare	33-63
III.4.	Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.....	63-88
III.5.	Mbi auditimin e mbledhjes dhe përdorimit të ardhurave që krijojnë institucioni:.....	88-95
III.6.	Mbi auditimin e procedurave për dhënien në përdorim të sipërfaqeve të zonave të mbrojtura , pronë publike ,si dhe administrimin dhe regjistrimin e zonave të mbrojtura në drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.....	95-99
III.7.	Mbi auditimin e procedurave të fondeve publike dhe fondeve me financim të huaj dhe zbatimin e kontratave përkatëse.....	99-146
III.8.	Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e planeve të menaxhimit për zonat e mbrojtura, si dhe investimet e kryera në përmirësimin e menaxhimit të zonave të mbrojtura ..	146-151
III.9.	Auditim mbi procedurat e monitorimit që lidhen me kontrollin dhe ndalimin e aktivitetit të pa ligjshëm në zonat e mbrojtura si dhe kriteret ligjore për kryerjen e veprimtarive që zhvillohen në zonat e mbrojtura.....	151-180
III.	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....	13-16
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	180-195
V.	ANEKSE.....	195-204
VI.	DOKUMENTACION SHOQËRUES	204-205



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I. a. Përshkrimi i shkurtër i Auditimit

III.1. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit

Lidhur me auditimin për hartimin dhe zbatimin e buxhetit u konstatua se në vitin . Agjencia Kombëtare të Zonave të Mbrojtura për periudhat 2019, 2020 deri në Mars 2021 rezultoi sa më poshtë;

Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të nevojave për buxhetin afat mesëm (PBA) dhe buxhetit të shtetit për vitin 2019.

Projektbuxheti për periudhën raportuese të vitit 2019 është hartuar mbi bazën e kërkesave të dërguara nga Agjencia Kombetare e Zonave të Mbrojtura , të cilat janë miratuar nga Ministria e Financave, Drejtoria e Buxhetit sipas shkresës nr. 1098 prot datë 05.02.2019, mbështetur në ligjin nr.99/2017, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019” si dhe Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr.9, datë 20.03.2018 “ Për procedurat sandarte të zbatimit të buxhetit “ si me nr . 17343/81, datë 24.10.2019 mbi “Detajimin e Aktit Normativ së Turizmin dhe Mjedisin me nr.8717 prot.,datë 15.10.2019” miratimin e fondeve për shpenzimet kapitale,në vijim të shkresës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë, dhe Sipërmarrjes me nr. 9963/1 datë 29.12.2015, brenda afateve dhe kriterëve të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimeve përkatëse të Ministrisë së Financave.

Nga MZHETS me shkresë nr. 2988 prot. datë 27.03.2019 është dërguar programimi shpenzimeve i detajuar në nivel, titulli, kapitulli dhe artikulli e nën artikulli,i ndryshuar gjatë vitit në shtesa e pakësime me akte normative, plani dhe realizimi në fakt paraqitet, planifikimi fillestar janë planifikuar 300,452 mijë lekë dhe shtuar gjatë vitit 34,700 mijë lekë, rralizuar 93 përqint të vlerës ose 321,845 mijë lekw.

III.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:

Lidhur me zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave, nga analiza e strukturës së institucionit dhe punonjësve me kontratë të AKZM -së konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës, ashtu dhe pranimet në punë kërkohet bëhen në zbatim të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar “Kod i punës”, ndërsa në VKM nr.102, datë 04.02.2015, “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura” në kreu V, pika 2, “Procedura e rekrutimit” përcaktohen se: “Marrëdhëniet e punës së punonjësve të administratave të zonave të mbrojtura rregullohen sipas Kodit të Punës”; ndërsa pika 3 shpreh: “Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura miratohen nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura , me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm”.

Gjatë auditimit nuk u paraqit ndonjë dokument për Kriteret dhe përshkrimin e vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura, i miratuar nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, por as në rregulloren e AKZM “Rregullorja e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe e Administratës Rajonale të Zonave të Mbrojtura“, miratuar me urdhrin nr.72/1, datë 15.06.2015 të Ministrit Mjedisit në të cilën përshkruhen detyrat për çdo vend pune, nuk përmenden kriteret për punësimin në AdZM. me kontratë të përkohshme.

III.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen e dokumentimin e vlerave materiale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

a. Inventarizimi i pronës shtetërore .

Është nxjerrë urdhrit nr. 23, datë 21.01.2021 i Drejtorit të Përgjithshëm për kryerjen e inventarizimi fizik të Aktiveve, mbi bazën e Memo-s ex., datë 21.01.2021, ku referuar pikës 81, të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” janë paraqitur inventarët kontabël më datë 31.12.2020, për të kryer krahasimin e aktiveve kontabël me gjendjen e tyre fizike (me përjashtim të inventarit kontabël të magazinës). Konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i magazinës.

Përveç kësaj konstatohet se nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077;

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në bilanc 23,684,492 lekë.

Për vitin 2020 janë kryer inventarizimet me komisione (përveç inventarit të aktiveve qarkulluese, llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” dhe llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”) dhe nuk rezulton të jete ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin, si dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion permbledhës për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve materiale e jo material, në kundërshtim me nenin 6, gërma (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi komisionet e inventarizimit në qarqe.

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 95 ku është përcaktuar se:

Vlerësimi është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 8 raste, për shumën 29,294 lekë**, sipas urdhërshpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjorash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, *gjorash për të cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës*, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej **shuma prej prej 29,294 lekë** nga AKZse.

a-Ligjshmëria dhe saktësia kryerja e veprimeve me bankën auditim me zgjedhje.

Nga auditimi i kryer për veprimet e bankës për periudhën 2019-30 mars 2021 u konstatua:

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 2 raste**, për shumën 383,280 lekë, sipas urdhërshpenzimeve 237, datë 17.09.2019, 327, datë 27.11.2019, ka kryer prokurime me vlerë të vogël në kushte kur në praktikë nuk gjendet i dokumentuar llogaritja prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “PËR MIRATIMIN E RREGULLAVE TË PROKURIMIT PUBLIK”, i ndryshuar, neni 40.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 41 raste**, ka qenë në kushtet e mosveprimit, duke pranuar fatura tatimore, si për pagesa të subjekteve të ruajtjes fizike, për pagesa internet, parking, posta si dhe pagesa për investime të prokuruar, fatura për pagesa hotele, fatura për pagesa takse makine, etj., në kushtet kur këto fatura nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë.

Pra konstatohet se në përgjithësi **dokumentet e paraqitura fatua tatimore nuk konfirmohen nga AKZM**, mosveprime këto në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK”, nenet 34, 35, 36.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast**, sipas urdhër-shpenzimit nr. 278, datë 01.10.2020, janë likuiduar 2,772,000 lekë, “X” Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO174, datë 30.09.2020, faturë e cila është plotësuar në rubrikën “Blerësi” vetëm me nënshkrimin e blerësit dhe jo me emër e mbiemër. Bashkelidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, megjithëse gjendet urdhri nr. 161, datë 29.09.2020 për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit, për postbllokun në Zonën e Mbrojtur të Kune-Vainit.

Sa sipër është vepruar në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” 42-50.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast**, sipas urdhër-shpenzimit nr. 406, datë 14.12.2020, ka likuiduar 36,238,342 lekë, “X” Shpk, Sistemim i zonës së pelegrinazhit Bektashian në Parkun Kombëtar Mali I Tomorit, duke zbritur 5 % garanci punimesh sipas faturës tatimore nr. 40, datë 14.12.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” me emër e mbiemër por vetëm firmë. Bashkelidhur faturës ndodhet përmbledhsja dhe situacionet e punimeve. Vlera totale e kontratës me TVSH është 51,927,274.8

III.4. Auditimi të llogarive vjetore

a. Nga auditimi i Auditimi bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.

b. Vlerësimi nëse aktivet dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si dhe rakordimi i pasqyrave tjera financiare.

AKZM Tiranë, 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”. Pasqyrat Financiare të vitit 2020 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 2020 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 31 Mars 2020.

Nga auditimi u konstatua : Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”, në moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

Si dhe Llogaritë 211 “Pyje, plantacione” në vlerën 41,608,077 lekë, llog.212 “Ndërtesa e Konstruksione” në vlerën 484,497,378 lekë, llog.213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” në vlerën 23,684,492 lekë, llog. 214 “Instalime teknike makineri e pajisje” në vlerën 52,423,331 lekë, llog 215 “Mjete transporti” në vlerën 140,025,514 lekë, llog. 28 “Caktime të Aktiveve Afatgjata t.v.sh.” në vlerën 784,581 lekë.

III.5. Prokurimet e fondeve publike

Për periudhën objekt auditimi u evidentua që nga AK janë hartuar rregjistrat e hartimit dhe të realizimit të prokurimit publik, për cdo ndryshim të kërkuar ishte i shoqëruar me argumentat dhe dokumentim të vëna në dispozicion APP përpara aprovimit.

Për vitin 2019 u evidentuan të planifikuara shpenzime Operative dhe për investime.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në shpenzimet operative përdorimi i tyre ishte: Sherbim Ruajtje, Karburant, Riparim automjetesh, furnizime për printera, uje, energji elektrike, taksa dhe sigurancë automjetesh. Shpenzimet për investime janë kryer në dy procedura prokurimi në total fond limit 47.000 milion lekë me tvsh.

Për vitin 2020, shpenzimet operative janë pothuajse në nivelet e vitit 2019. Fondi për investime është prokuruar në tre procedura me fond limit total 69,860 milion lekë me tvsh.

Për vitin 2021, niveli i shpenzimeve operative është rritur në krahasim me dy vitet e mëparshme e shoqëruar kjo dhe me një rritje të aseteve nga ish ISHMPUT, kjo sipas urdhërit të ministrit nr. 54, datë 24.02.2020 “Për kalim në përgjegjësi administrimi të godinave, automjeteve dhe inventarit ekonomik të ISHMPU qendër dhe Degëve Rajonale të saj, tek institucione të tjera të varësisë së MTM”. Shpenzimet për investime janë planifikuar për 5 procedura, nga të cilat 4 ishin realizuar me fond total limit 160,745 milion lekë me tvsh.

-Për procedurën Tenderi me objekt: “Sistemimi i zonës së peligrinazhit bektashian në Parkun Kombëtar Mali i Tomorrit”.

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “Procedurë e hapur”, me fond limit. 50,908,252.62 lekë pa Tvsh, shpallur fitues Operatori Ekonomik “Leon Construcion”, me ofertën 43,272,729 lekë pa tvsh, diferenca me fondin limit në shumën 7,635,523.62 lekë. Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”

Është përpiluar procesverbali i hartimit të dokumentave por për kërkesat e mësipërme, nuk është bërë argumentim i plotë teknik i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin “kriteret e veçanta të kualifikimit”. Hartimi i këtyre kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve.

Problematika e konstatuar më sipër është trajtuar edhe nga APP dhe për to është rekomanduar, “ose të ndryshohen kriteret e vendosura, ose të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht”, por nga Njësia e Prokurimit janë marrë në konsiderat dhe janë ndryshuar pjesërisht rekomandimet e dhëna.

-Për procedurën Tenderi me objekt: Rehabilitimi dhe pyllezimi i objektit Makaresh-Zidoll në ZM Kraste Vrion- Kruje”.

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “Procedurë e hapur”, me fond limit. 29,166,666.7 lekë pa Tvsh, BOPERATOR EKONOMIK “Xshpk” dhe “X” shpk, me ofertën 28,219,143.75 lekë pa tvsh, diferenca me fondin limit në shumën 947,522.95 lekë. Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Është përpiluar procesverbali i hartimit të dokumentave por për kërkesat e mësipërme, nuk është bërë argumentim i plotë teknik i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin “kriteret e veçanta të kualifikimit”. Hartimi i këtyre kriterëve të veçanta të tenderit, është shoqëruar me shpjegime të cungura.

Problematika e konstatuar më sipër është trajtuar edhe nga APP dhe për to është rekomanduar,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

“ose të ndryshohen kriteret e vendosura, ose të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht”, por nga Njësia e Prokurimit janë marrë në konsiderat dhe janë ndryshuar pjesërisht rekomandimet e dhëna.

-Pwr procedurwn Tenderi me objekt: “Vendosje bovash ankoruese”,

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduën e prokurimit “E hapur Mallra”, me fond limit. 19,870,833.3 lekë pa Tvsh, shpallur fitues OPERATOR EKONOMIK X shpk, me ofertën 15,900,000 lekë pa tvsh, diferenca me fondin limit në shumën 3,970,833.3 lekë. Në lidhje me këtë procedurë prokurimi evidentohen mospërputhje me kriteret teknike në DST janë vendosur të ngjashme me procedurën e prokuruar në vitin 2019. AK *Në 2.32 të DST “Kapaciteti teknik” nga AK është kërkuar që: Operatori duhet të ketë minimalisht një punonjës zhytës të siguruar e vërtetuar me listëpagesë të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organi tatimorë dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Sipas kërkesës së bërë nga AK nuk është specifikuar se cfarë lloj certifikate është dhe as ndonje cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguruar procesin e montimit dhe vendosjes së bovave ankoruese. Është përpiluar procesverbali i hartimit të dokumentave por për kërkesat e mësipërme, nuk është bërë argumentim i plotë teknik i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin “kriteret e veçanta të kualifikimit”.*

Problematika e konstatuar më sipër është trajtuar edhe ehste marre Vendim nga nga APP dhe për to është rekomanduar, *“ose të ndryshohen kriteret e vendosura, ose të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht”, por nga Njësia e Prokurimit janë marrë në konsiderat dhe janë ndryshuar rekomandimet e dhëna.*

III.5. Mbi auditimin e mbledhjes dhe përdorimit të ardhurat që realizon institucioni.

Për periudhën objekt auditimi nga AKZM, në lidhje me aktivitetin e dhënies në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor zonë e mbrojtur për kryerjen e aktiviteteve të lejuara në zbatim të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”. Lidhja dhe zbatimi i kontratave është bërë në zbatim ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” procedurat janë ndjekur në zbatim të Urdhërit të Ministrisë të Mjedisit nr. 129, datë 23.06.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qiraje të sipërfaqeve të zonave të mbrojtura”. Në zbatim të nenit 58 dhe 57 të ligjit nr.81/2017, “për zonat e mbrojtura” janë miratuar dy akte nënligjore: VKM nr.1156, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e të ardhurave të gjeneruara nga tarifat që paguhën në zonat e mbrojtura, të masës dhe kriterëve të përdorimit të tyre”. Dhe udhëzimi nr.1, datë 10.2.2021 i Ministrisë të Turizmit dhe Mjedisit “Për rregullat e përdorimit dhe të gëzimit të shërbimeve që ofron zona e mbrojtur mjedisore dhe pagimin e cmimit për to”.

U konstatua se: AKZM ka trashëguar nga Ish/DSHPT dhe administron 8 kontrata për të cilat nuk është përmbushur detyrimi kontraktual nga subjektet, duke i shkaktuar buxhetit të Ministrisë së Turizmit të ardhur të munguar në vlerën 9,121,759 lekë.

III.7. Për auditimin kryer në Agjencia Kombetare të Zonave të Mbrojtura Tiranë “mbi auditimin e procedurave të hartimit dhe zbatimit të planeve të menaxhimit në Zonat e mbrojtura”, zbatimin e procedurave ligjore, nga viti 2019 -2021. sipas aneksit.

**-Në 11 raste, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik) me VKM Nr.16. date 03.04.2013. Ndërtimet pa leje nuk duhet të legalizoheshin sepse janë ndërtuar brenda një zone të mbrojtur ku zbatohet shkalla e tretë e mbrojtjes dhe në të cilën ndalohen ndërtime të çdo lloji pa u pajisur më parë me leje mjedisi nga autoritetet përkatëse. Për sa më lartë lejet e legalizimit me nr.986863, datë 23.05.2017, nr.986598, datë 26.11.2016, nr.986931, datë 26.07.2017, nr.986638, datë 21.12.2016, nr.986625, datë 15.12.2016, nr.986682, datë 25.01.2017, nr.986563, datë*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

14.11.2016, nr.986606, datë 28.11.2016, nr.9878916, datë 30.04.2018, nr.986877, datë 04.07.2016 dhe nr.986564, datë 14.11.2016 janë miratuar në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; Ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19 dhe Ligjin Nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, neni 4, pika 8 dhe neni 84, pika a dhe b dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji Nr 81/2017 date 04.05.2017.

Pra nuk janë të identifikuar keto objekte dhe nuk ka ndjekje ligjore të tyre nga DQZM- Dibër janë **67 objekte. Sipas aneksit**

III.9.Monitorimi i aktiviteteve të ndryshme në ZM,Nga auditimi u konstatua se Nisur nga shtimi i numrit të aktiviteteve të ndryshme brenda ZM-ve nga vetë AdZM-të apo nga aktorë të tjerë, në të shumtën e rasteve këto aktivitete monitorohen nga afër nga AKZM, e cila i shfrytëzon për të promovuar vlerat dhe resurset turistike zonave përkatëse.Janë monitoruar aktivitete në PK “Mali i Dajtit”, “Mali i Tomorrit”, “Theth”, festa e Ballenjës etj. Krahas zhvillimit të këtyre aktiviteteve kanë dalë dhe problematika si ndotja e mjedisit nga pjesëmarrësit e vizitorët. Për këtë, AdZM-të në bashkëpunim me njësitë e qeverisjes vendore kanë marrë masa për pastrimin e mbetjeve. Në disa raste mbetjet janë pastruar nga vetë punonjësit e institucioneve të përfshira.Për këtë AdZM-të në bashkëpunim me institucionet e tjera si Bashkitë kanë marrë masa për pastrimin e mbetjeve dhe në disa raste e kanë bërë vetë me punonjësit e tyre. *Nga auditimi I procedurave të monitorimit si dhe të kontratave të nënshktruara nga ADZM –të,rezultoi se në hartimin e kontartës nuk është përshkruar në asnjë pikë të saj,nuk ka të përshkruar se kush do menaxhojë mbetjet që shkaktohen nga vizitorët.*

I.b. Një përshkrim i përmbledhur i gjetje dhe rekomandimeve të auditimit

MASA ORGANIZATIVE

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në **11 raste**, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura në të cilën ndalohen ndërtime të çdo lloji pa u pajisur më parë me leje mjedisi nga autoritetet përkatëse (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik miratuar me VKM Nr.16.date 03.04.2013) konkretisht lejet e legalizimit: nr.98-68-63, datë 23.05.2017, nr.986598, datë 26.11.2016, nr.98-69-31, datë 26.07.2017, nr.98-66-38, datë 21.12.2016, nr.986625,datë 15.12.2016, nr. 986682, datë 25.01.2017, nr.986563, datë 14.11.2016, nr.98-66-06, datë 28.11.2016, nr.9878916, datë 30.04.2018, nr.986877, datë 04.07.2016 dhe nr.986564, datë 14.11.2016 veprim në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; pika 3 e nenit 9, pika 2 e nenit 5, dhe neni 19 ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, pika 8 e nenit 4, dhe pikat “a” dhe “b” të nenit 84, dhe neni 3 pika (1 dhe 2) ligjin nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, si dhe neni 49 të ligji nr. 81/2017 date 04.05.2017 *(Më hollësisht trajtuar në faqet 84-106 të Projekt Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi : Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë dhe Dibër të marrë masa dhe të bashkëpunojë me të gjitha institucionet ligj zbatuese për Zonave të mbrojtura me njoftime periodike shpresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në të gjitha ato zona ku ka objekte të ndërtuara jashtë ligjit.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se:

- Në Zonën e Mbrojtur Liqeni i Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik miratuar me VKM Nr.16.date 03.04.2013 janë të identifikuar **67 objekte** objekte informale të ndërtuara të cilat janë në proces legalizimi

- Në Zonën e Mbrojtur Shirok dhe Velipojë rezultoi se janë **31 objekte** të ndërtuara në zone të mbrojtur,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Zona e Mbrojtur Pogradec sipas Vendimit të Këshillit të ministrave me Nr.80 datë 18.02,1999, në sipërfaqen 27301.05 ha ku nga të dhënat nga ish/Drejtoria Vendore ALUIZNI Pogradec me ndryshimet e reja ASHK Pogradec figuron në janë të ndërtuara në zone të mbrojtur **432 objekte** banimi, shtesa social ekonomike etj.

Nga AKZM nuk ka informacion për të gjitha ndërtimet në këto zonë, për identifikimin dhe ndjekjen e tyre sipas procedurave ligjore.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19; Rregulloren e brendshme të AKZM në nenin 4, nenin 29 pika 3,6,8 si dhe 12 të kësaj rregulloreje; me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; dhe Ligjin Nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, neni 4, pika 8 dhe neni 84, pika a dhe b dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji nr. 81/2017 date 04.05.2017 (*Më hollësisht trajtuar në faqet 84-106 të Projekt Raportit të Auditimit*)

Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura në bashkëpunim me AdZM Tiranë, Dibër, Korçë dhe Shkodër të hartojë një Data Base me gjithë informacionet për ndërtimet informale dhe të marrë masa dhe të bashkëpunoje me të gjitha institucionet ligj zbatuese për Zonave të mbrojtura me njoftime periodike shkresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në të gjitha ato zona ku ka objekte të ndërtuara jashtë ligjit.

Gjetje nga auditimi: AKZM në përputhje me legjislacionin në fuqi jep miratimin ose jo për pajisjen me certifikatë pronësie nga ASHK të ndërtimeve informale brenda zonave të mbrojtura, por nga auditimi konstatohet se në 7 dosje nuk ka dokumentacion argumentues ligjor si: verifikim nga specialistët përkatës; hartën e vendndodhjes me formatin dixhital (AGIS) për të vërtetuar pajisjen me leje mjedisore për të proceduar me lëshimin e certifikatës së pronësisë. Veprime në kundërshtim me nenin 49 të ligjit 81 /2017 date 04.05.2017 dhe VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) konkretisht:

– Në shkresën me nr.1124 Prot. datë 05.02.2019, e protokolluar në AKZM me nr. 165 Prot. datë 06.02 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti 1 (një) katsh, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në Zonën e Mbrojtur B Katigoria V e ndërtuar nga z. X .

Në përgjigjen e dhënë me nr.165/1 Prot. datë 21.02.2019 është shprehur pozitivisht për legalizimin **e objektit që ndodhet në zonën e mbrojtur, Bashkia Vlorë “Vjose-Nartë”**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (GIS) për të argumentuar se ky objekt nuk ndodhet në zonën e mbrojtur sipas shkresës se ASHK.

- Në shkresën me nr.4205 Prot. datë 05.11.2019, e protokolluar në AKZM me nr.9511 Prot. datë 07.11. 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në Drilon –Tushemisht, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se **“Objekti ndodhet në Zonën e Rëndësisë Kombëtare e ndërtuar nga z.X**

Në përgjigjen e dhënë me nr.1448/1Prot. datë 02.12.2019 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

- Në shkresën me nr.2507 Prot. Datë 19.06.2020, e protokolluar në AKZM me nr.641 Prot. datë 24.06.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Pogradec, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se **“Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur të ndërtuar nga z. X**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në përgjigjen e dhënë me nr.641/1Prot. datë 13.07.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar dhe **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit** të këtij objekti, që ndodhet në këtë zonën e Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

- Në shkresën me nr.3130 Prot. Datë 02.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.921 Prot. datë 04.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Pogradec e cila është e shpallur si zonë e Trashëgimisë Botërore (UNESCO), e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur të ndërtuar nga z. Rami Kajo Bektasha .

Në përgjigjen e dhënë me nr.921/1Prot. datë 16.09.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar,” **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të këtij objekti**”, që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky **objekt nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

- Në shkresën me nr.6649 Prot. Datë 22.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.6319 Prot. datë 23.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur kategoria e II e shpallur sipas VKM. 402,datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga z. Marko Sali Dajti .

Në përgjigjen e dhënë me nr.994/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me **Leje Mjedisore** sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç).

- Në shkresën me nr.6609 Prot. Datë 21.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.6302 Prot. datë 22.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur kategoria e II e shpallur sipas VKM. 402,datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga z. X.

Në përgjigjen e dhënë me nr.989/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje sipas VKM 402 datë 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç)si dhe **me neni 49** të ligjit 81 /2017 date 04.05.2017.

- Në shkresën me nr.3030 Prot. Datë 20.08.2020, e protokolluar në AKZM me nr.856 Prot. datë 20.08.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e Lin- Pogradecit të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur dhe në Programin IPA 2010 i Bashkimit Europjan dhe ndodhet në zonën panoramike, të ndërtuar nga z. X.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në përgjigjen e dhënë me nr.856/1Prot. datë 08.09.2020 është shprehur **pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar**, nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, megjithëse “kjo zonë është shpallur edhe si zonë e Trashëgimisë Botërore (UNESCO) dhe Zonë me Përparësi të Zhvillimit të Turizmit dhe të merret mendimi dhe nga institucioneve të tjera.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje Mjedisore sipas VKM 402 date 21.06.2006 pika 4 (Germa ç) *(Më hollësisht trajtuar në pikën faqet 84-86 të Projekt Raportit të Auditimit)*

Rekomandimi: Agjencia Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë të marrë masa për plotësimin e dokumentacionin e kërkuar ligjor në 7 raste për miratimet e dhëna për pajisjen me leje legalizime të ndërtimeve informale dhe në rastin e mos plotësimit të dokumentacionit ligjor të veprohet me njoftime shkresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në objektet të ndërtuara në zona të mbrojtura pa dokumentacionin e kërkuar ligjor.

Gjetje nga auditimi: Nga AKZM Tiranë emërimet dhe pranimet në punë kërkohet bëhen në zbatim të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar “Kod i punës”, ndërsa në VKM nr.102, datë 04.02.2015, “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura” në kreu V, pika 2, “Procedura e rekrutimit” përcaktohen se: *“Marrëdhëniet e punës së punonjësve të administratave të zonave të mbrojtura rregullohen sipas Kodit të Punës”; ndërsa pika 3 shpreh: “Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura miratohen nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm”.*

Gjatë auditimit nuk u paraqit ndonjë dokument për Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura, i miratuar nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, por as në rregulloren e AKZM “Rregullorja e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe e Administratës Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, miratuar me urdhrin nr.72/1, datë 15.06.2015 të Ministrit Mjedisit në të cilën përshkruhen detyrat për çdo vend pune, nuk përmenden kriteret për punësimin në AdZM *(Trajtuar hollësisht në faqet 11-20 të Projekt Raportit të Auditimit)*.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i AKZM Tiranë të marrë masa dhe të përgatisë dhe të paraqesë për miratim tek Ministri dokumentin “Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura (AdZM)”.

Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, në 8 raste nuk janë hartuar procesverbalet për llogaritjen e fondit limit, për “blerjet me vlera të vogla”, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, veprime këto në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimit nr.30 date 31.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik” *(Trajtuar hollësisht në faqet 106-154 të Projekt Raportit të Auditimit)*.

Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura të marrë masa, që gjatë përlllogaritjes së vlerës së fondit limit ti referohen kuadrit regullativ ligjor me qëllim llogaritjen e saktë të vlerës së kontratës

Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të vitet 2019-2020, në 4 raste, ka kryer kontabilizimin e vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Gjykatën e Apelit, në shumën 3,132,776 lekë, në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të viteve 2019-2020, në një kohë që duhej marrë në fund të viteve 2018 dhe 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34 (*Trajtuar hollësisht në faqet 20-50 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në çdo rast kontabilizimi të vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Shkallë të II-të (Gjykatën e Apelit), të bëhet në llogarinë e provizioneve.

Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, nuk ka kryer kontabilizime në 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)", në kundërshtim me 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" (*Trajtuar hollësisht në faqet 20-50 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe të kryejë kontabilizime në 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, veprimet me llog. 476 dhe 720 "Grant korrent i brendshëm"; 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme dhe 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)".

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se Kontrata e lidhura nga Ish/DSHP, Nga AKZM nuk ishte aprovuar apo draftuar asnjë kontratë e re për 7 grupet e tarifave të shërbimeve për zonat e mbrojtura mjedisore. Në zbatim të VKM nr. 1156, datë 24.12.2020 "Për përcaktimin e të ardhurave të gjen eruara nga tarifat që paguhën në zonat e mbrojtura, të masës dhe kriterëve të përdorimit të tyre". Nga AKZM duhet që për çdo lloj shërbimit të tarifuar të aprovohej paraprakisht kontrata, kjo për të siguruar një efektivitet në kohe për menaxhimin e këtij procesi nga AKZM dhe AdZM-të përkatëse, veprime këto në kundërshtim me VKM-së 1156/2020. (*Trajtuar hollësisht në faqet 50-77 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: Nga AKZM duhet të hartohet dhe të udhëzohen AdZM-të për kontratat tip dhe projektet që do të përdoren sipas llojit të aktivitetit dhe shërbimit që do të kryhen në ZM, çdo vit të hartohet plani i të ardhurave të siguruara nga aktivitetet në ZM/ planet financiare të përdorimit të të ardhurave të siguruar nga arkëtimet në llogarinë jashtë limiti në degën e thesarit.

Gjetje nga

auditimi: Nga AKZM, nuk është ndjekur asnjë procedurë administrative për ndjekjen e arkëtimeve nga detyrimet e prapambetura, në shumën **9,121,759 lekë** për 8 subjekte të qe kanë kontrata të trashëguara ndër vite nga ish/DSHP –te, në kundërshtim me, ligji nr 44/2015, "Kodini e Procedurës Administrative" si dhe Ligin nr 10296 datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", Kreu, II neni 8, germa g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të parkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligj (*Trajtuar hollësisht në faqet ---- të Projekt Raportit të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Rekomandim: Nga AKZM të ndiqen të gjitha hallkat ligjore për te bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për 8 subjekte në shumën **9,121,759 lekë**, të evidentuara në tabelën si më poshtë vijon.

Gjetje nga auditimi; Nga AKZM nuk u na u vu në dispozicion një rregullore për organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në monumentin e natyrës syri i kaltër, Parkun Kombëtar Dajt dhe rezervati natyror i menaxhuar Kune Vain. Mungesa e kësaj rregulloreje përbën shkelje të nenit 9, pika 2, dhe nenit 16, pika 2, të ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” *(Trajtuar hollësisht në faqet 50-77 të Projekt Raportit të Auditimit)*.

Rekomandim: Nga AKZM të merren masa për hartimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në monumentin e natyrës, objekti i rregullores duhet të jetë mbi:

1. Përcaktimin e “gjurmës së auditimit” për menaxhimin të procesit të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në zonat e mbrojtura.

Organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në zonat e mbrojtura.

2. Mbajtjen e korrespondencës dhe administrimin e dokumenteve të krijuara apo të ardhura në adresë të Administratave Rajonale të Zonave të mbrojtura dhe Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura.

3. Përgjegjësitë e AKZM-së dhe AdZM-ve përkatëse në administrimin e këtij procesi.

Përcaktimin e procedurës për arkëtimin e të ardhurave nga pikat e hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në zonat e mbrojtura.

Gjetje nga auditimi; AKZM për dënimet apo marrjet e vendimeve për kundra vajtje administrative për periudhën e audituar nga monitorimi I bere nga AdZM në gjithë qarqet nuk rezultojnë të jenë marra vendime për dënime administrative, për kundra vajtjet e parashikuara në neni 67, të këtij ligji sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi, por në disa raste janë mbajtur procesverbale për konstatim kundra vajtje në zonat e mbrojtura, të trajtuara më lartë në materialin pra këto veprime bie në kundërshtim me ligjin nr.81/2018 “Për Zonat e Mbrojtura”, kreu X neni 67, kundra vajtja administrative, neni 68 vlerësimi I demit dhe neni 69, vendim për kundra vajtje *(Trajtuar hollësisht në faqet 159-187 të Projekt Raportit të Auditimit)*.

31.1.Rekomandim: AKZM, Sektori I monitorimet grupet e punës të ngritura në çdo Adzm të marrin masa për çdo rast të konstatimit të kundra vajtje administrative, sipas legjislacionit në fuqi

Gjetje nga auditimi: Në AKZM u konstatua se Grupi i ngritur për hartimin e fondit limit për Hartimin i Planit të Menaxhimit të Syri i Kaltër, nuk ishte kërkuar në ofertat e tregut me analizë të kostos për këtë shërbim. Ndërkohe që duke iu referuar Termave të Referencës zërat e kostos janë të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktivitetesh.

Veprime në kundërshtim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik” i ndryshuar *(Trajtuar hollësisht në faqet 106-154 të Projekt Raportit të Auditimit)*.

Rekomandimi: Akzm Njësia e prokurimit të marrë masa që në hartimin e fondit limit të kryej saktë analizë të kostos për këtë shërbim, sipas Termave të Referencës me zërat e kostos të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktivitetesh.

Gjetje nga auditimi : AK ka kërkuar Operatori ekonomik të ketë minimalisht një punonjës zhytës të siguruar e vërtetuar me liste pagese të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organitativore dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Sipas kërkesës së bërë nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

AK nuk është specifikuar se çfarë lloj certifikatë është dhe as ndonjë cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguruar procesin e montimit dhe vendosjes së bovave ankoruese.

Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 106-154 të Projekt Raportit të Auditimit*).

AKZM njësia prokurimit, ka bërë argumentimi ligjor dhe teknik mbi vendosjen e kriterit pasi mendohet se është i pamjaftueshëm, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit, si dhe nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, veprime në kundërshtim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 106-154 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: AKZM Tiranë të marrë masa dhe në çdo tender që prokurohet nga Institucioni në dokumentet standarde të përshkruaj sipas objektit të prokurimit specifikimet teknike, në mënyrë që mos të ketë diskriminim të operatorëve ekonomik.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në 8 raste, për shumën **29,294 lekë**, sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjobash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, *gjopa për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës*, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej **shuma prej 29,294 lekë** nga AKZM.

Sa sipër bie në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” (*Trajtuar hollësisht në faqet 50-64 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **29,294 lekë** sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, për pagesa gjobash për vonesa në pagesën e taksave për makinat në DRSHTRR, prej personave përgjegjës për vonesat e shkaktuara.

C.1 TË ARDHURA TË MUNGUARA

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se AKZM ka trashëguar nga Ish/DSHPT dhe administron **8 kontrata** për të cilat nuk është përmbushur detyrimi kontraktual nga subjektet, duke i shkaktuar buxhetit të Ministrisë së Turizmit të ardhur të munguar në vlerën **9,121,759 lekë**. (*Trajtuar hollësisht në faqet 77-84 të Projekt Raportit të Auditimit*).

Rekomandim: AKZM të marrë masa për njoftimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga 8 subjekte në vlerën 9,121,759 lekë *respektivisht:* detyrimeve të prapambetura për 8 subjekte në shumën 9,121,759 lekë, të trashëguara nga Ish/DSHPT evidentuara si më poshtë.

I. Konkluzioni dhe Opinion i Auditimit **PËR AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Opinion mbi përputhshmërinë: (I pamodifikuar me theksim të çështjes)

Është kryer auditimi i përputhshmërisë së veprimtarisë së Agjencisë Kombëtare të zonave të Mbrojtura, sipas **VKM NR. 102, datë 04.02.2015** “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të administrative rajonale të zonave të mbrojtura).me Ligjin nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”

Në opinionin tonë, bazuar në punën e kryer të auditimit ka rezultuar se aktiviteti i Agjencisë Kombëtare të zonave të Mbrojtura krijuar me **VKM NR. 102, datë 04.02.2015** “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të administrative rajonale të zonave të mbrojtura).është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me Ligjin nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura ”;

Baza për opinionin

Auditimi është kryer në përputhshme me ligjin nr.154/2014, miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” në përputhje me (ISSAI 4100)¹ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manuali i Auditimit Përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së, miratuar me Vendimin nr. 27, datë 20.04.2008, të Kryetarit të KLSH-së.

Ne besojmë se evidencat e auditimit janë të mjaftueshme dhe krijojnë bazën e arsyeshme për dhënien e opinionit I pamodifikuar (me theksim të çështjes). Dhënien e opinionit I pamodifikuar **(me theksim të çështjes)** e mbështesim në konkluzionet e mëposhtme të arritura në përfundim të procesit të auditimit për marrjen e masave në zgjidhjen e çështjeve të më poshtë:

Ne kemi audituar pajtueshmërinë e veprimtarisë së AKZM Tiranë me:

- ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar,
- ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”,
- 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".
- VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.
- Ligji Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
- Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
- Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për Kontrollin dhe Disiplinimin e Punimeve të Ndërtimit”.
- Udhëzimi i KM nr. 3, datë 15.02.2001, Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.
- VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Opinionin i kualifikuar. Bazuar në auditimin e kryer, kemi konstatuar se përveç rasteve të mosrespektimit apo mospërputhjeve të shënuara në paragraf Bazat për Opinionin e Kualifikuar, veprimtaria e AKZM Tiranë, është në përputhje, me të gjitha aspektet materiale, me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, 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", ligjin nr.10296, datë

¹ **ISSAI 4100** - Objektivi i audituesve në një auditim përputhshmërie është të japë siguri të arsyeshme nëse informacioni i mbledhur sa i takon një çështjeje të veçantë është në përputhje, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, kur auditimi behet veçmas me auditimin e pasqyrave financiare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, etj..

(I pamodifikuar me theksim të çështjes)

Auditimi zbuloi disa raste të mosrespektimit dhe mospërputhjeve ligjore, që rezultojnë në shkallën e zbatueshme risë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë),

Në 2 raste, për shumën 383,280 lekë, janë kryer prokurime me vlerë të vogël në kushtet e mungesës së llogaritjes prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, të fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës.

-Në 43 raste, janë pranuar fatura tatimore, *në kushtet kur këto fatura nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti* dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë dhe në 1 rast nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve.

-Në 1 rast janë bërë ndryshime nga preventivi në situacion në një vlerë 4,989,897 lekë, ku nuk ka proces-verbale të mbajtura në mes operatorit ekonomik, mbikëqyrësit dhe AKZM-së dhe nuk është reflektuar me ndryshimet në kontratë dhe projekt.

-Institucioni për vitet 2019-2020, nuk kishte kryer inventarizimin fizik të magazinës, të llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077, ndërsa për vitin 2020 dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në bilanc 23,684,492 lekë.

Nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacione përmbledhëse për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e arkiveve materiale e jo material dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve.

- Regjistri kontabël i aktiveve nuk ishte krijuar për llogaritë: 211-Pyje, Plantacione, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 41,608,077 lekë dhe 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 23,684,492 lekë dhe 214” Instalime teknike, makineri e pajisje” (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë.

-Janë evidentuar mos akordime ndërmjet regjistrit të aktiveve dhe inventarëve përkatës, si në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, me një mos akordim 4 objekte ndërtimore për 2019 dhe 15 objekte në 2020; Në llogarinë 215 “Mjete Transporti ka një mos akordim prej 27 mjete transporti.

Lidhur me fletë daljet e magazinës, këtu nuk janë bashkëlidhur dokumentet shoqërues si urdhërdorëzime, fletëkërkesat, plani i shpërndarjes e kartelës limit.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 8 raste, për shumën 29,294 lekë**, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjobash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, *gjoba për të cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës*, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej **shuma prej prej 29,294 lekë** nga AKZM.

-Nga AKZM, nuk është ndjekur asnjë procedurë administrative për ndjekjen e arkëtimeve nga detyrimet e prapambetura, në shumën **9,121,759 lekë** për 8 subjektet që kanë kontrata të trashëguara ndër vite nga ish/DSHP –te, në kundërshtim me, ligji nr 44/2015, “Kodin e Procedurës Administrative” si dhe Ligin nr.10296 datë 08.07.2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu, II neni 8, germa g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të parketuar dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Në **11 raste**, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik) me VKM Nr.16, date 03.04.2013. Ndërtimet pa leje nuk duhet të legalizoheshin sepse janë ndërtuar brenda një zone të mbrojtur ku zbatohet shkalla e tretë e mbrojtjes dhe në të cilën ndalohen ndërtime të çdo lloji pa u pajisur më parë me leje mjedisi nga autoritetet përkatëse.

AKZM për dënime apo marrjet e vendimeve për kundërvajtje administrative për periudhën e audituar nga monitorimi I bërë nga AdZM në gjithë qarqet nuk rezulton të jenë marra vendime për dënime administrative, për kundërvajtjet e parashikuara në neni 67, të këtij ligji sipas përcaktimeve në legjislacionin në fuqi, por në disa raste janë mbajtur procesverbale për konstatim kundër vajtje në zonat e mbrojtura, të trajtuar më lartë në material për këto veprime bie në kundërshtim me ligjin nr.81/2018 “Për Zonat e Mbrojtura”, kreu X neni 67, kundërvajtja administrative, neni 68 vlerësimi I demit dhe neni 69, vendim për kundërvajtje.

Përgjegjësitë e Drejtuesve:

Strukturat drejtuese të subjektit Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura (AKZM), janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Gjithashtu janë përgjegjës, për sa i takon shkallës së zbatueshme risë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria e subjektit.

Për parregullsitë e konstatuara në material mbajnë përgjegjësi sipas detyrave punonjësi të përcaktuara në rregullore të brendshme, si dhe sipas përgjegjësi që përcaktohen në ligj.

Përgjegjësitë e Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

Objekti ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të “Agjencisë Kombëtare të zonave të Mbrojtura”, me kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi, si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

Gjithashtu në krijojmë një ide fillestare mbi kontrollin e brendshëm në mënyrë që të planifikojmë procedurat e auditimit që i përshtaten situatës aktuale.

Në komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që është identifikuar gjatë auditimit.

Audituesit identifikojnë çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe përshkruhen në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë audituesit mendojnë që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

I. HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me: vlerësimin e aktivitetit ekonomik financiar dhe administrimin e fondeve mjedisore që lidhen në territori në juridiksion të saj, përdorimin me efektivitet të fondeve publike dhe atyre me donatore të huaj, zbatimin e ligjshmërisë, të procedurave dhe kontratave me agjencitë mjedisore e subjekte të private efektivitete të tyre në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

mbrojtje të mjediset përmirësimi të faunës , florës në zonat e mbrojtura ,monitorimin e AKZM ne zbatim të kushteve dhe realizimit te kontratave, vlerësimit periodik, të situatave mjedisore ne aktivitetin mjedisore e zhvillimore të subjekteve private e vete njërive publike, njësite publike në territorin e zonave të mbrojtura dhe ruajtjen e monumenteve të natyrës , masat e marra nga ADZM dhe Drejtoria për monitorimin si dhe hartimet e planit të zhvillimit, menaxhimit monitorimin dhe vet monitorimin e tyre, te subjekteve mjedisore ne ZM si dhe auditimin e dosjeve mjedisore nga në bashkëpunim me organet e tjera si AKM NJVQV ne kontrollet dhe inspektimet e përbashkëta, në zbatim të Ligjit nr.81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Ligjit 10431,datë 09.06.2011 “Për Mbrojtjen e Mjedisit”, Ligjit 10440 datë 07.07.2011, “Për Vlerësimin me Ndikim ne Mjedis”, hartimin dhe zbatimin e buxhetit krijimin dhe përdorimin e të ardhurave si dhe auditimin , mbajtjen e kontabiliteti, marrëdhëniet me pagat , administrimin e pronës shtetërore, inventarizimin dhe regjistrimin e pronës shtetërore nxjerrjen e pasqyrave financiare, veprimet me banke dhe zbatimin e procedurave të prokurimit ne lidhje me zbatimin e kontratave dhe marrjen në dorëzim te mallit, publike e kontratave te lidhura më të tretët në zbatim të ” Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" i ndryshuar, Standardeve Kombëtare Kontabilitetit (SKK 2 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”), të përcaktuara në Ligjin nr.25/, datë 03.2018 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare* Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, VKM nr. 102, datë 4.2.2015 i ndryshuar “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të agjencisë kombëtare të zonave të mbrojtura dhe të administratave rajonale të zonave të mbrojtura). VKM nr.593, datë 9.10.2018 “Për përbërjen, funksionet, detyrat dhe përgjegjësitë e komiteteve të menaxhimit të zonave të mbrojtura mjedisore” ;VKM nr.57, datë 6.2.2019 “Për kriteret dhe mënyrën e zonimit të territorit të një zone të mbrojtur mjedisore VKM nr.303, datë 10.5.2019 “Për miratimin e listës së rishikuar, të përditësuar, të monumenteve të natyrës shqiptare” etj.

Auditimi u krye në përputhje të Ligjit 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.402/2, datë 05.05.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 04.05.2021 deri në 02.07.2021, në subjektin Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura(AKZM) për periudhën nga 01.01.2019 deri në 30.03.2021, u krye auditimi veprimtarisë së Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura”, nga Grupi i Auditimi me përbërje:

1. V.B. përgjegjës grupi,
2. H.M anëtar,
3. A.P anëtar,

Objektivat dhe qëllimi i auditimit :Kontrolli i Lartë i Shtetit ka audituar vlerësimin e aktivitetit, Organizimin lidhur me përmbushjen e qëllimit të detyrave dhe funksioneve si dhe dhënin e opinionit të zbatimit të ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, ne përputhje më aktet nënligjore e normative të AKZM lidhur më përmbushjen dhe qëllimit të funksioneve për ruajtjen kujdesin ndaj natyrës dhe biodiversitetit nëpërmjet menaxhimit të zonave të mbrojtura me interes kombëtare dhe ndërkombëtare mbledhjes dhe shpërndarjes së informacionit, edukimin mjedisore dhe ndërgjegjësimin të publikut për zonat e mbrojtura, përcaktuar në ligjin nr.81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Ligjit 10431,datë 09.06.2011 “Për Mbrojtjen e Mjedisit”, Ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"; Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar.- Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së, e ndryshuar. Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi “Auditimin e përputhshmërisë”, Manual i Auditimit Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit. Vendimit nr. 102 datë 04.02.2015, “Për Krijimin dhe mënyrën e organizimit e Funksioneve të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”. Ligji nr. 81/2017 për Zonat e Mbrojtura ; vendim nr. 593, datë 9.10.2018 Për përbërjen, funksionet, detyrat dhe përgjegjësitë e komiteteve të menaxhimit të zonave të mbrojtura mjedisore “,Vendim nr. 57, datë 6.2.2019 “Për kriteret dhe mënyrën e zonimit të territorit të një zone të mbrojtur mjedisore” Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktive në njësitë e sektorit publik”; ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për arkivat”, si dhe aktet e tjera ligjore e nënligjore në ndryshim dhe zbatim të tyre.

Qëllimi i auditimit : Raportimin dhe evidentimin e gjetjeve nxjerrja e konkluzioneve dhe rekomandimet e auditimit me qëllim marrjen e masave në një kohë sa më të shpejtë për përmirësimin e gjendjes . Vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, të Agjencisë Kombëtare të zonave të Mbrojtura mbi çështjet që lidhen me: ruajtjen kujdesin dhe administrimin e natyrës dhe biodiversitetit, nëpërmjet menaxhimit të rrjetit të zonave të mbrojtura me interes kombëtare dhe e ndërkombëtare, mbledhjes dhe shpërndarjes dhe edukimit mjedisore dhe ndërgjegjësimi të publikut për zonat e mbrojtura.

Hartimin e programe dhe urdhrave për përmirësimin dhe rritjen e cilësisë së shërbimeve në zonat e mbrojtura dhe të aktivitetit në zbatim të legjislationit për çështjet e AKZM si dhe ; Detyra të tjera të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore.

Identifikimi i Çështjeve

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, për periudhën objekt auditimi ka për objekt të veprimtarisë:

Agjencia Kombëtare e zonave të mbrojtura është krijuar me Vendimin nr. 102 datë 04.02.2015, “Për Krijimin dhe mënyrën e organizimit e Funksioneve të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”. Ligji nr. 81/2017 për Zonat e Mbrojtura; Vendim nr. 593, date 9.10.2018, “Për përbërjen, funksionet, detyrat dhe përgjegjësitë e komiteteve të menaxhimit të zonave të mbrojtura mjedisore” -Kujdesi ndaj natyrës dhe biodiversiteti nëpërmjet menaxhimit të zonave të mbrojtura, me interes kombëtare dhe e ndërkombëtare, mbledhjes dhe shpërndarjes dhe edukimi mit mjedisore dhe ndërgjegjësimi të publikut.

- Veprimtaria buxhetore dhe financiare e AKZM -së i nënshtrohet legjislationit përkatës në fuqi në Republikën e Shqipërisë. Buxheti i AKZM miratohet nga Ministria e financave me propozim të ministrit përgjegjës .Të ardhurat, që do të rezultojnë të papërdorura në fund të vitit financiar, trashëgohen në buxhetin e vitit ushtrimor pasardhës të cilat nuk përdoren nga vetë AKZM .

Për periudhën objekt auditimi u evidentua që nga AK janë hartuar regjistrat e hartimit dhe të realizimit të prokurimit publik, për çdo ndryshim të kërkuar ishte i shoqëruar me argumentet dhe dokumentim të vëna në dispozicion APP përpara aprovimit. Nga auditimi rezultuan procedura me vlera të mëdha si dhe blerje me vlera të vogla.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Për vitin 2019, u evidentuan të planifikuara shpenzime Operative dhe për investime.

Në shpenzimet operative përdorimi i tyre ishte: Shërbim Ruajtje, Karburant, Riparim automjesh, furnizime për printera, ujë, energji elektrike, taksa dhe siguracion automjesh. Shpenzimet për investime janë kryer në dy procedura prokurimi në total fond limit 47.000 milion lekë me TVSH .

Për vitin 2020, shpenzimet operative janë pothuajse në nivelet e vitit 2019. Fondi për investime është prokuruar në tre procedura me fond limit total 69,860 milion lekë me TVSH.

Për vitin 2021, niveli i shpenzimeve operative është rritur në krahasim me dy vitet e mëparshme e shoqëruar kjo dhe me një rritje të aseteve nga ish ISHMPUT, kjo sipas urdhrat të ministrit nr. 54, datë 24.02.2020 “Për kalim në përgjegjësi administrimi të godinave, automjeteve dhe inventarit ekonomik të ISHMPU qendër dhe Degëve Rajonale të saj, tek institucione të tjera të varësisë së MTM”. Shpenzimet për investime janë planifikuar për 5 procedura, nga të cilat 4 ishin realizuar me fond total limit 160,745 milion leke me TVSH.

Nga auditimi i blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi u konstatua se janë kryer procedurat për blerje për 12 Administratat e zonave të mbrojtura (ADZM) në 12 qarqe, dhe me së shumti objekti i prokurimit ishte, kancelari, internet, vaj filtra mjesh, taksa kolaudime etj..

1. *Për vitin 2019* AKZM ka parashikuar 15 procedura prokurimi me vlera të vogël, me fond prej 7,722,000 lekë me TVSH , nga të cilat janë realizuar të 15-ta me fondin 5,861,778 leke me TVSH.

2. *Për vitin 2020* AKZM ka parashikuar 17 procedura prokurimi me vlera të vogël, me fond prej 11,696,980 lekë, me TVSH nga të cilat janë realizuar 16 procedura me fondin limit 9,626,177 lekë me TVSH.

3. *Për vitin 2021* AKZM ka parashikuar 16 procedura prokurimi me vlera të vogël, me fond prej 11,985,350 lekë, nga të cilat janë realizuar deri më 31.03.2021, gjithsej 12 procedura, me fondin 7,358.887 lekë.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura”, funksion në zbatim nr. Ligji nr. 81/2017 për Zona të Mbrojtura” të rregullores së brendshme si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, kanë për objektiv:

Miraton projekt programimi buxhetor afatmesëm dhe projekt programin vjetor të veprimtarisë së vitit të ardhshëm financiar, të cilat ia propozon ministrit përgjegjës për financat, si dhe kontrollon çdo tre muaj drejtimit e përgjithshme të veprimtarisë financiare të Agjencisë; I propozon ministrit përgjegjës për financat miratimin të buxhetit të Agjencisë; Miraton rregulloren për organizimin dhe administrimin e zonave të mbrojtura si dhe të të dhënave të tjera që administron AKZM-ja; Miraton raportin vjetor të veprimtarisë, AKZM –ja shtrihon veprimtarinë në të gjithë territorin në Republikën e Shqipërisë sipas rrjetit të zonave të mbrojtura , drejton hartimin e dokumenteve strategjike për zonat e mbrojtura , konsulton propozon dhe bashkëpunon me strukturat e Ministrisë së Mjedisit , Propozon ndryshime të kuadrit ligjor dhe rregullatorë , bënë Administrimin e pasurisë së paluajtshme shtetërore dhe publike të cilat i kalohen në përgjegjësi administrimi, bashkëpunon dhe harton programe për monitorimin e zonave të mbrojtura.

Përgjegjësitë e audituesve:

Grupi i auditimit të KLSH^{së}, për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI, ka zbatuar, Kodin e Parimet Etike të cilat drejtojnë përgjegjësitë profesionale të audituesit dhe Standardet e Miratuara të Auditimit duke patur në qendër të vëmendjes: kryerjen e procedurave të nevojshme për të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

siguruar dëshmi e evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme, për të mbështetur konkluzionin tonë. Procedurat e kryera janë bazuar në gjykimin profesional të audituesve, duke përfshirë vlerësimin e riskut të mospërputhjeve materiale, qofshin këto për shkak të mashtrimit apo gabimit. Vlerësimi i transparencës me publikun, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit. Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës. Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen.

Ne besojmë se provat e mbledhura të auditimit janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të mbështetur konkluzionin tonë.

Kriteret e vlerësimit:

Përcaktimet ligjore dhe rregullat e funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura normat dhe metodat e përcaktuara sipas kërkesave të ligjeve, akteve administrative, rregullores së institucionit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe pasqyrave të paraqitura, sistemit hartografik.

Në të gjitha fazat e auditimit sipas programit të detajuar, në përshtatje me Standardet e Auditimit, në referencë me problematikën është patuar si kriter vlerësues në radhë të parë ligjin nr. 154/2014 datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit"; Vendimin nr. 102 datë 04.02.2015, "Për Krijimin dhe mënyrën e organizimit e Funksioneve të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura". Ligji nr. 81/2017 për Zonat e Mbrojtura ; Vendim nr. 593, datë 9.10.2018 "Për përbërjen, funksionet, detyrat dhe përgjegjësitë e komiteteve të menaxhimit të zonave të mbrojtura mjedisore." Ligjit 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 Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për prokurimin publik", 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 ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"; si dhe akte të tjera ligjore e nënligjore në ndryshim dhe zbatim të tyre; Në vlerësimin e mekanizmave të auditimit, janë marrë në konsideratë faktorët e mëposhtëm:

- llojet e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve të cilat mund të ndodhin;
- procedurat e mekanizmave të auditimi, që i shërbejnë parandalimit dhe zbulimit të këtyre gabimeve, të metave, parregullsive dhe shkeljeve;
- nëse janë miratuar procedurat e duhura dhe nëse niveli i respektimit të tyre, është i kënaqshëm;
- anët e dobëta të mekanizmave ekzistuese të auditimi, që çojnë në mos zbulimin e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve prej tyre;
- ndikimi që këto anë të dobëta kanë, dhe:
- shpërndarjen në kohë dhe intensitetin e gabimeve, parregullsive, të metave dhe shkeljeve.

Auditimi është kryer, në përputhje me Kodin Etik dhe Standardet duke përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme, për të dhënë një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë për zbatimin e ligjshmërisë së procesit të regjistrimit të pronaveb dhe rregullshmërisë së veprimtarisë ekonomiko-financiare, konform me parimet, normat, rregullat dhe ligjet në fuqi.

Standardet e auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Rregullorja e Brendshme “Mbi Organizimin dhe Funksionimin Administrativ të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, miratuar me Vendim të Kryetarit të KLSH, Nr. 85, datë 30.06.2015; Rregullorja e Brendshme “Për procedurat e auditimit të KLSH”; Udhëzimi i Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “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.

Metodat e auditimit, janë metoda të përdorura për arritjen e objektivave, inspektimi në ekzaminimin e regjistrave, krahasimi i shënimeve aktuale të kontabilitetit, shqyrtimi i dokumenteve përkatëse nëse janë plotësuar kërkesat e pranueshme risë dhe ekzaminimi i proceduarve nëse janë plotësuar specifikimet e kërkuara. Në procesin e auditimit janë kërkuar të dhënat me diskutime joformale me gojë si dhe është kryer intervistomi i personave përkatës.

Dokumentimi i auditimit, mbështetur në kërkesat e manualeve të auditimit për llojin e auditimit, gjatë auditimit mbështetur te letrat e punës janë mbajtur Akt Verifikime dhe Akt Konstatime mbi çështjet që është parë e nevojshme, këto akte janë pasqyruar në Projekt raportin e Auditimit

II. PËRSHKRIMI I I AUDITIMIT

III.1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura”, funksion në zbatim nr. Ligji nr. 81/2017 për Zona te e Mbrojtura” të rregullores së brendshme si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, kanë për objektiv:

Miraton projekt programimi buxhetor afatmesëm dhe projekt programin vjetor të veprimtarisë së vitit të ardhshëm financiar, të cilat ia propozon ministrit përgjegjës për financat, si dhe kontrollon çdo tre muaj drejtimit e përgjithshme të veprimtarisë financiare të Agjencisë; I propozon ministrit përgjegjës për financat miratimin të buxhetit të Agjencisë; Miraton rregulloren për organizimin dhe administrimin e zonave të mbrojtura si dhe të të dhënave të tjera që administron AKZM-ja; Miraton raportin vjetor të veprimtarisë, AKZM –ja shtrin veprimtarinë në të gjithë territori në e Republikës së Shqipërisë sipas rrjetit të zonave të mbrojtura , drejton hartimin e dokumenteve strategjike për zonat e mbrojtura , konsulton propozon dhe bashkëpunon me strukturat e Ministrinë së Mjedisit , Propozon ndryshime të kuadrit ligjore dhe rregullatorë , bënë Administrimin e pasurisë së paluajtshme shtetërore dhe publike të cilat i kalohen në përgjegjësi administrimi, bashkëpunon dhe harton programe për monitorimin e zonave te mbrojtura

III.2. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit:

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit nr. 402/1, datë 04.05.2021 “Për hartimin dhe zbatimin e buxhetit” u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”;
- Urdhër nr. 84, datë 02.05.2019 i Kryeministrit për “Miratimin e Strukturës dhe Organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës”;
- Vendimi nr. 9, datë 13.06.2019 i Këshillit Drejtues, për “Miratimin e Programit Buxhetor për Periudhën Maj-Dhjetor 2019”, si dhe relacioni përkatës për këtë qëllim;
- Shkresa nr. 8167/1, datë 28.06.2019 për ri detaj imin e buxhetit për ASHK, në zbatim të Vendimit të Këshillit Drejtues të sipër cituar;
- VKM nr. 630, datë 25.09.2019 për “Miratimin e Buxhetit të Vitit 2019 për ASHK”;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Shkresa nr. 8167/3, datë 01.11.2019 e ASHK për ri detaj imin e buxhetit sipas VKM të sipërcituar;
- Udhëzimi plotësues nr.26, datë 08.07.2020 “Për një shtesë dhe disa ndryshime në udhëzimin plotësues nr.2, datë 20.01.2020 për zbatimin e buxhetit të vitit 2020”.
- Në piken e programit mbi ”Planifikimi dhe hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit”
- *-Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të nevojave për buxhetin afat mesëm (PBA) dhe buxhetit të shtetit për vitet 2019 dhe 2020 dhe 2021.*
- *-Zbatimi i kriterëve në çeljen dhe detaj imin e planit fillestar, zbatimin e buxhetit gjatë vitit, nivelet e realizimit të planit përfundimtar dhe problematika e konstatuar në drejtim të realizimit të fondeve buxhetore.*
- *-Raportimet mbi rezultatet e monitorimit e të zbatimit të buxhetit për vitet 2019 deri ne Mars 2021).*
- Në zbatim të pikës “1 ” të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë nga ku **konstatohet që:**
- **1-Projekt buxheti, evidencat e treguesve të realizimit të planit të buxhetit dhe detajimet në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën/artikulli.**
- Me Vendim të Këshillit të Ministrave nr.102 datë 04.02.2015 është krijuar Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (AKZM) dhe në varësi të saj janë krijuar 12 Administrata Rajonale të Zonave të Mbrojtura .
- Nga auditimi i dokumentacionit i vendosur në dispozicion në lidhje me hartimin dhe miratimin e buxhetit të njësisë shpenzuese Agjencia Kombëtare të Zonave të Mbrojtura për periudhat 2019, 2020 deri në Mars 2021 rezultoi sa më poshtë;
- **Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të nevojave për buxhetin afat mesëm PBA) dhe buxhetit të shtetit për vitin 2019.**
- Projektbuxheti për periudhën raportuese të vitit 2019 është hartuar mbi bazën e kërkesave të dërguara nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, të cilat janë miratuar nga Ministria e Financave, Drejtoria e Buxhetit sipas shkresës nr. 1098 prot datë 05.02.2019, mbështetur në ligjin nr.99/2017,datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019” si dhe Udhëzimi i Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr.9, datë 20.03.2018 “ Për procedurat s andarte të zbatimit të buxhetit “ si me nr . 17343/81, datë 24.10.2019,mbi “Detaj imin e Aktit Normativ së Turizmit dhe Mjedisin me nr.8717 prot.,datë 15.10.2019” Miratimin e fondeve për shpenzimet kapitale, në vijim të shkresës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë, dhe Sipërmarrjes me nr. 9963/1 datë 29.12.2015, brenda afateve dhe kriterëve të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe udhëzimeve përkatëse të Ministrisë së Financave.
- Nga MZHETS me shkresë nr.2988 prot datë 27.03.2019, është dërguar programimi shpenzimeve i detajuar në nivel, titulli, kapitulli dhe artikulli e nën artikulli,i ndryshuar gjatë vitit në shtesa e pakësim me akte normative, plani dhe realizimi në fakt paraqitet, planifikimi fillestar janë planifikuar 300,452 mije lekë dhe shtuar gjatë vitit 34,700 mijë lekë, rralizuar 93 % të vlerës ose 321,845 mije lek “ shif psqyrën si më poshtë” :

Nr	Emërtimi	Viti 2019				
		Plan	Shtesa pakesime	Plani gjithsej	Fakt	
		Fillestar				
						%



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1	Llog.(600) "Paga e shperblime"	180,000,000	22,000,000	202,000,000	192,692,548	95
2	Llog.(601) "Kontribute Sig.Shoq shendetstore"	31,000,000	4,000,000	35,000,000	32,111,762	92
3	Llog.(602) "Shpenzime .operative"	40,000,000	8,700,000	48,700,000	46,427,591.0	95
4	Llog(231					
	Hartim Plan Menaxhimi	7,000,000		7,000,000	6,928,532	99
	Studimi ne Zonat e Mbrojtura	40,000,000		40,000,000	32,473,777	81
	Kosto lokale Projekt fonde IPA Kapitull 3	1,600,000		1,600,000	1,600,000	100
	Llog (606) Fond i vecante	850,000.00		850,000.00	710,808.00	84
	llog 602 kapitull 6	53.00		53.00		0
	llog 231 kapitull 6	2,432.00		2,432.00		0
	Totali	300,452,485	34,700,000	335,152,485	312,945,018	93

- Gjatë vitit 2019 janë bërë ndryshime sipas shkresës nr. 6062 prot datë 27.06.2019 të MZHETS shtesa në buxhet në zbatim të VKM 417, datë 24.06.2019, mbështetur ne Udhëzimin nr.1, datë 17.01.2019 në shumën **34,700 mijë** lekë në shtesa dhe pakësim.
- Nga të dhënat e pasqyruara në tabelë rezulton se, realizimi i fondeve të alokuara është në masën 93 %, pa realizim të rreth në studimet e Zonave të Mbrojtura, kanë ruajtur parametrat e mos tejkalimit të planit te detajuar, me realizime me të ulët paraqitet fondi i destinuar për paga e kontributeve sigurime shoqërore e shëndetësore ne masën 92 %, shpenzime operative mos kryerja e shpenzimeve për Zonat e mbrojtura ne masën 81 %, çka tregon se nga institucioni pavarësisht shtesave gjate vitit ushtrimor, nuk ka patur përgjegjësi të plotë për parashikimin e saktë të shpenzimeve gjë e cila ka ndikuar negativisht në realizimin e objektivave të vëna.
- Në PB dhe PBA-të janë bërë parashikime jo të sakta e me rezerva pavarësisht shtesave dhe pasimeve mbeten pa realizuar **22,202 mijë** lekë të planifikuara dhe të pa realizuara.
- **Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të nevojave për buxhetin afat mesëm PBA) dhe buxhetit të shtetit për vitin 2020.**
- Projektbuxheti për periudhën raportuese 2020 është hartuar mbi bazën e kërkesave të dërguara nga Agjencia e Zonave të Mbrojtura, të cilat janë miratuar nga Ministria e Financave, Drejtoria e Buxhetit sipas shkresës nr. 24325/39 prot. datë 16.01.2020, mbështetur në ligjin 88/2019 "Për buxhetin e vitit 2020", në zbatim të udhëzimit të Ministrisë të Financave nr. 9, datë 20.03.2018, "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit të shtetit", në vijim të shkresës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë.
- Nga MZHETS me shkresë nr.24325/61 prot. datë 21.01.2020 bazuar në buxhetin afat mesëm, është dërguar programimi shpenzimeve i detajuar në nivel, titulli, kapitulli dhe artikulli e nën artikulli, i ndryshuar gjatë vitit në shtesa e pakësim dhe i realizuar në fakt paraqitet, planifikimi fillestar është planifikuar 322,490 mije lekë dhe shtuar gjate vitit 7,472 mijë leke, realizuar 98 % të vlerës ose 322,045 mije lekë " shi pasqyrën si më poshtë" .

Tabela nr.2 lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2020
----	----------	-----------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

		Plan Fillestar	Shtesa pakësim	Plani gjithsej	Fakt	%
1	Llog.(600) "Paga e shpërblime"	180,000,000	2,600,000	182,600,000	177,604,353	97
2	Llog.(601) "Kontribute Sig.Shoq shendetsore"	31,000,000	510,000	31,510,000	28,886,831	92
3	Llog.(602) "Shpenzime .operative"	40,000,000	-500,000	39,500,000	39,499,203.0	100
4	Llog(231					
	Shtegu I biçikletave	0	4,495,000	4,495,000	4,495,000	100
	Postoblloqe elektronike	8,000,000	-1,496,000	6,504,000	6,504,000	100
	Investim ne Parkun Mali I Tomorit	36,860,000		36,860,000	36,860,000	100
	Furnizim dhe vendosje Bova ankoruese	25,000,000	-1,315,508	23,684,492	23,684,492	100
	kosto lokale/Projekt IPA	0	700,000	700,000	700,000	100
	kosto lokale/Projekt IPA	0	2,279,000	2,279,000	2,279,000	100
	kosto lokale/Projekt IPA	443,000		443,000	443,000	100
	TVSH	0	150,067	150,067	150,067	100
	TVSH	484,600		484,600	484,514	100
	Takse Doganore zhdoganim		150,000	150,000	150,000	100
	Llog (606) Fond i vecante	700,000.00	-100,000.00	600,000.00	304,846.00	51
	llog 231 kapitull 6	2,432.00		2,432.00		0
	Totali	322,490,032	7,472,559	329,962,591	322,045,306	98

- Gjatë vitit 2020 janë bërë ndryshime sipas shkresës nr. 2431 datë 25.04.2010 të MF, pakësim në buxhet në shumën 4,495 mijë lekë, në shtesa 4,495 mijë lekë , të mara nga Ministria e Mjedisit dhe transferimin e fondeve AKZM, sipas Udhëzimit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit me nr. 7535 prot., datë 11.11.2020 lekë.
- Nga të dhënat e pasqyruara në tabelë rezulton se, realizimi i fondeve të alokuara është në masën 98 %, pa realizuar fondet për sigurimet shoqërore si dhe zëri i fondeve te veçanta ne vlerën 395 mijë lekë ose 49 % e pa realizuar, pra ne total janë pa realizuar 7,917 mije lekë.
- Nga pasqyrat financiare të viteve 2019 të krahasuara me vitin 2020 rezulton se planifikimi nuk ka qenë i studiuar mirë **“nuk janë marrë në analizë sipas zërave kryesisht në pagat dhe në sigurimet shoqërore”** rezulton se pavarësisht se nuk ka tejkalim e të ardhurave me shpenzimet por në disa zëra janë nuk janë realizuar sipas planifikimit dhe në vitin pas ardhës, ka pasur shtesë të fondeve në vitin 2020 në vlerë 22,037 mijë lekë ose 7 % shtese fondesh e krahasuar me 2019.
- ***-Mbi zbatimin e kriterëve dhe procedurave të hartimit të nevojave për buxhetin afat mesëm PBA) dhe buxhetit të shtetit për vitin 2021.***



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Projektbuxheti për periudhën raportuese të vitit 2021 është hartuar mbi bazën e kërkesave të dërguara nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, të cilat janë miratuar nga Ministria e Financave, Drejtoria e Buxhetit sipas shkresës nr. 1098/1 prot datë 04.03.2021, si Shkresa me nr.522/1 date 21.01.2021 "Për detajimin e bushtit të shpenzimeve kapitale për vitin 2021-2023" mbështetur në ligjin 147/2015 "Për buxhetin e vitit 2021" dekretuar me dekretin e Presidentit nr. 9376 datë 24.12.2015, në zbatim të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2 datë 6.02.2012, "Për procedurat stanarët të zbatimit të buxhetit të shtetit" në vijim të shkresës së Ministrisë së Zhvillimit Ekonomik, Turizmit, Tregtisë, dhe Sipërmarrjes me nr. 9963/1 datë 29.12.2015, brenda afateve dhe kritereve të përcaktuara në ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" dhe udhëzimeve përkatëse të Ministrisë së Financave.

Tabela nr. 2 në/lekë

Nr	Emërtimi	Viti 2021- tremujori i pare				
		Plan	Shtesa pakesime	Plani gjithsej	Fakt	%
		Fillestar				
1	Llog.(600) "Paga e shpërblime"	179,000,000		179,000,000	45,878,058	26
2	Llog.(601) "Kontribute Sig.Shoq shendetsore"	37,000,000		37,000,000	7,717,745	21
3	Llog.(602) "Shpenzime .operative"	50,000,000		50,000,000	7,085,223.0	14
4	Llog(231					
	Blerje Fidanesh	4,900,000		4,900,000		0
	Rehabilitim dhe pyllëzim ne i objektit Marakesh Zidoll Kraste Vrion Kruje	35,000,000	0	35,000,000		0
	Përmirësimi i infrastrukturës dhe kthimi i parkut natyror syri i kaltër ne destinacion turistik	80,000,000	0	80,000,000		0
	Furnizim dhe vendosje bovash	23,845,000	0	23,845,000		0
	Përmirësimi i situatës mjedisore ne zonen e pelegrinazhit ne Parkun Kombëtar Mali i Tomorit	17,000,000	0	17,000,000	0	0
	Llog (606) Fond i veçantë	400,000.00	0.00	400,000.00	132,000.00	33
	llog 231 kapitull 6	2,432.00	0.00	2,432.00	0.00	0
	Totali	427,147,432	0.00	427,147,432	60,813,026	14

- **Shënim:** Të dhënat e mësipërme janë të rakorduar me Degën e thesarit sipas akt akordimit datë 31.01.2021
- Pra në vitin 2021, konstatohet se në 3 mujorin e parë sipas zërave të planifikimit ka një rritje të buxhetit nga viti 2019 në vitin 2020 rritje nuk ka analizuar sipas zërave planifikimit sa me real dhe të realizueshëm, të mara nga vitet e mëparshme, pavarësisht fenomeneve natyrore të ndodhura nga tërmeti si dhe nga pandemia Covid 19 të ndodhura në vitin 2019-2020 e cila ka detyruar që të behën ndryshime gjatë vitit ushtrimor.
- Në vitin 2021 ka një rritje të fondeve në vlerën **104,657 mijë lekë** ose 32 % shtesë fondesh në krahasim me vitin 2020 dhe 2019 kryesisht shtesa në shpenzime operative dhe përmirësimet në parqet dhe përmirësimi i infrastrukturës dhe kthimi i parkut natyror



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

syri i kaltër ne destination turistike etj te cila Kane realizimin “zero” dhe si tremujor Janë realizuar vetëm **14 %** e fond it të planifikuar .

- Në analizën sipas tremujoreve në vitin 2021 janë planifikime të cilat sipas ritmeve tregon se realizimi i tyre do të jetë i vështire dhe paralizohem pavarësisht planifikimit.

- **Konkluzion** : Sa më sipër për periudhat raportuese objekt auditimi arrihet në konkluzionin se;
- Agjencia e Zonave të Mbrojtura si pjesë e programit PB dhe PBA-ve hartuar nga MTM Tiranë, ka hartuar projektbuxhet vjetore për periudhën afatmesme 3 vjeçare dhe shpenzimet (Të gjitha buxhetore) të cilat janë dërguar për miratim Drejtorisë Buxhetit në Ministrinë e Financës. Hartimi dhe zbatimi i buxheteve vjetore është bërë në përputhje me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, UMF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si dhe udhëzimet vjetore përkatëse” si dhe Udhëzimin nr.1, date 17.01.2019.
- Nga auditimi dhe analiza e fondeve buxhetore të Agjencisë së Kombëtare të zonave të Mbrojtura, AKZM për këtë njësi shpenzuese rezultoi se fondet janë planifikuar të bollshme sipas ideve dhe rritjes progresive nga viti në vitit pasardhës si dhe projekteve por në fakt nuk janë realizuar. Kjo tregon për papërgjegjshmëri dhe përdorim efektiv të fondeve në kundërshtim me neni 3 pika nga “nëpunësi zbatues” dhe neni 19 pika “(a) përgatitjen, zbatimin, kontrollin e brendshëm financiar, monitorimin, kontabilitetin, raportimin dhe auditimin e brendshëm të buxhetit të njësisë së qeverisjes së përgjithshme; Nëpunësi autorizues Nëpunës autorizues në njësitë e qeverisjes qendrore është punonjësi i administratës publike i nivelit më të lartë të shërbimit civil”.

1.Titulli gjetjes: Planifikimi dhe realizimi i buxhetit për periudhën objekt auditimi

Situata : Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura në vitin 2021 ka një rritje të fondeve në vlerën **104,657 mijë lekë** ose 32 % shtesë fondesh në krahasim me vitin 2020 kryesisht shtesa në shpenzime operative dhe përmirësime në parqet dhe përmirësimi i infrastrukturës.

Kriteri: UMF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, si dhe udhëzimet vjetore përkatëse” Udhëzimin nr.1, date 17.01.2019.

Ndikimi/Efekti: Rritje të fondeve buxhetore të pa argumentuara.

Shkaku: shpenzime operative dhe përmirësime në parqet dhe përmirësimin e infrastrukturës dhe kthimi i parkut natyror syri i kaltër në destinacion turistike etj.

Rekomandimi: Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë me strukturat përkatëse, Njësia e Financës dhe Përgjegjësit e Sektorëve, në bashkëpunim me Ministrinë e Mjedisit, të hartojnë Projekt buxhete PB dhe PBA, të zbatojnë procedurat ligjore në kohë, mbështetur në, Plan veprimet dokumente të hartuara me parë, në parashikimin e numrit dhe të kostove të produkteve për realizimin e plotë të tyre në mënyrë që mos të rezultojë një situatë kontradiktore ku nga njëra anë disponohen fonde të bollshme dhe nga ana tjetër ta dalin realizime as sa gjysma e fondeve të alokuara.

Afati: Në vazhdimësi

II.2. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagat”.

Në bazë të programit të auditimit, **nr. 402/2, datë 05.05.2021, pika 2 “Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës me pagat”, për periudhën 01.01.2019 deri me datë 30.03.2021**, u shqyrtua dhe u verifikua dokumentacioni i vënë në dispozicion, ..., në zbatim të.... ligjit nr. 10296, datë 08.07 2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe udhëzimit 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 :



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1. Për zonën e llogarisë 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” dhe 601 “Kontribute të sigurimeve”.

Për vitet 2019, 2020 dhe 3 muhori e parë 2021, për vlerësimin e rregullshmërisë së veprimeve të kryera, për **zonën e llogarisë 600-601**, u kryen testet mbi përlllogaritjen e pagave, sigurimeve, shtesave etj. për numrin e punonjësve për administratën e AKZM Tiranë dhe nga auditimi rezultoi:

Në bazë të ligjit të Shërbimit Civil, të Kodit të Punës në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për pagat e punonjësve Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë, Sektori i Financës dhe shërbimeve, burimeve njerëzore janë përgjegjës për hartimin dhe zbatimin e Buxhetit, zbatimin e dispozitave ligjore të pagave, kontabilizimin e shërbimeve etj dhe organizimin e procedurave të rekrutimit të stafit të ri, për përgatitjen e procedurave të punësimit, për menaxhimin e trajnimeve etj.

Për auditimin e kësaj pike sipas drejtimeve të përcaktuara në programin **nr. 402/2, datë 05.05.2021, pika 2**, u mbështetëm në kriteret ligjore si më poshtë:

Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar.

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

Ligjinr. 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”

VKM NR. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të administrative rajonale të zonave të mbrojtura).

Rregullore e Brendshme “Për funksionimin dhe organizimin e AKZM dhe ADZM”

-**Ligji nr. 10405, datë 24.03.2011 Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, me ndryshime.**

-**VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore” me ndryshimet e mëvonshme.**

-**VKM nr. 545, date 11.08.2011 “ Per miratimin e strukturës dhe nivelin e pagave të nëpunësve civilë”.**

-**Urdhri i KM nr. 39, datë 12.03.2015 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura”.**

-**Urdhri i KM nr. 48, datë 29.03.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura”.**

-**Urdhri i KM nr. 26, datë 03.02.2020 “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura”.**

-**VKM nr. 202, datë 15.03.2017, “Për disa ndryshime në VKM nr. 717, datë 23.06.2009”;**

-**VKM nr.187, datë 8.3.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë”**

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Bazuar në **urdhrin e KM nr. 39, datë 12.03.2015; urdhrin e KM nr. 48, datë 29.03.2016; urdhrin e KM nr. 26, datë 03.02.2020**, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura”, është përcaktuar struktura dhe organika e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura, për 2 vitet 2019 dhe 2020.

Sipas vendimeve të mësipërme, rast pas rasti është miratuar dhe detajuar numri i punonjësve sipas strukturës dhe organikes dhe nga auditimi i dokumentacionit me zgjedhje, në lidhje me për strukturën, organikën, zbatimin i dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave, sigurimeve shoqërore dhe shpërblimeve, kryerjen e ndalesave për tatimin mbi të ardhurat personale, derdhja në buxhetin e shtetit, dokumentimi i të dhënave për personelin, zbatimin i Kodit të Punës për vitet **2019,2020** rezultoi:

Struktura organike dhe nr. punonjësve të AKZM, rezulton e përcaktuar fillimisht **me Urdhri i KM nr. 39, datë 12.03.2015** “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe administrative rajonale të zonave të mbrojtura” dhe më pas për vitet 2019 dhe 2020 në urdhrin e KM nr. 48, datë 29.03.2016 dhe urdhrin e KM nr. 26, datë 03.02.2020. Bazuar në këto vendime struktura evidentohet si më poshtë:

ORGANIKA –sipas urdhrin të KM nr. 48, datë 29.03.2016, viti 2019.

Sipas urdhrin të KM nr. 48, datë 29.03.2016, struktura dhe organika e AKZM-së dhe AdZM-ve është planifikuar me një numër të përgjithshëm punonjësish prej **274 persona**, prej të cilëve: AKZM: **21** punonjës; AdZM Berat: **24** punonjës; AdZM Dibër: **18** punonjës; AdZM Durrës: **15** punonjës; AdZM Elbasan: **24** punonjës; AdZM Fier: **21** punonjës; AdZM Gjirokastrë: **20** punonjës; AdZM Korçë: **27** punonjës; AdZM Kukës: **15** punonjës; AdZM Lezhë: **16** punonjës; AdZM Shkodër: **26** punonjës; AdZM Tiranë: **18** punonjës; AdZM Vlorë: **29** punonjës.

Në **12** AdZM-të në qarqe: Berat, Dibër, Durrës, Elbasan, Fier, Gjirokastrë, Korçë, Kukës, Lezhë, Shkodër, Tiranë dhe Vlorë, struktura dhe organika në mënyrë të përmblodhur paraqitet:

Sikurse evidentohet në të dhënat si me sipër, për vitin 2019, rezulton të jenë miratuar punonjës në AKZM dhe në 12 AdZM të përhershëm gjithsej 274, nga të cilët 1 Drejtor I Përgjithshëm, 14 drejtorë, 25 përgjegjës sektori, 122 specialist, 110 roje mjedisore, 1 shofer, 1 roje, 1 punonjëse pastrimi.

ORGANIKA –sipas urdhrin të KM nr. 26, datë 03.02.2020, viti 2020.

Sipas urdhrin të KM nr. 26, datë 03.02.2020, struktura dhe organika e AKZM-së dhe AdZM-ve është planifikuar me një numër të përgjithshëm punonjësish prej **304 persona**, prej të cilëve: AKZM: **24** punonjës; AdZM Tiranë: **21** punonjës; AdZM Berat: **25** punonjës; AdZM Dibër: **20** punonjës; AdZM Durrës: **17** punonjës; AdZM Elbasan: **25** punonjës; AdZM Kukës: **20** punonjës; AdZM Fier: **23** punonjës; AdZM Gjirokastrë: **23** punonjës; AdZM Korçë: **29** punonjës; AdZM Lezhë: **18** punonjës; AdZM Shkodër: **28** punonjës; AdZM Vlorë: **31** punonjës.

Struktura dhe organika e AKZM-së, prej **24** punonjësish paraqitet si më poshtë:

Në **12** AdZM-të në qarqe: Berat, Dibër, Durrës, Elbasan, Fier, Gjirokastrë, Korçë, Kukës, Lezhë, Shkodër, Tiranë dhe Vlorë, struktura dhe organika në mënyrë të përmblodhur paraqitet:

Sikurse evidentohet në të dhënat si me sipër, për vitin 2020, rezulton të jenë miratuar punonjës në AKZM dhe në 12 AdZM të përhershëm gjithsej 304, nga të cilët 1 Drejtor I Përgjithshëm, 15



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

drejtorë, 27 përgjegjëse sektori, 126 specialist, 133 roje mjedisore, 1 shofer, 1 roje, 1 punonjëse pastrimi.

Sipas kësaj strukture organike të miratuar rezulton të jetë programuar nga buxheti një fond page që rezulton pa tejkalime duke mbajtur parasysh dhe alokimin e fondeve gjatë viteve.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

Sikurse evidentohet në të dhënat si me sipër, për vitin 2019, rezulton të jenë miratuar punonjës në AKZM dhe në 12 AdZM të përhershëm gjithsej 274, nga të cilët 1 Drejtor I Përgjithshëm, 14 drejtorë, 25 përgjegjëse sektori, 122 specialist, 110 roje mjedisore, 1 shofer, 1 roje, 1 punonjëse pastrimi.

Për vitin 2020, rezulton të jenë miratuar punonjës në AKZM dhe në 12 AdZM të përhershëm gjithsej 304, nga të cilët 1 Drejtor I Përgjithshëm, 15 drejtorë, 27 përgjegjësi sektori, 126 specialist, 133 roje mjedisore, 1 shofer, 1 roje, 1 punonjëse pastrimi.

Sipas kësaj strukture organike të miratuar rezulton të jetë programuar nga buxheti një fond page që rezulton pa tejkalime duke mbajtur parasysh dhe alokimin e fondeve gjatë viteve.

Pagat

Shpenzimet e kryera nëpërmjet bankës për paga dhe sigurime shoqërore për vitin 2019, 2020 deri me datë 30.03.2021, paraqiten si më poshtë:

në 000/lekë

Art.	Viti 2019		Viti 2020		3-Mujori I 2021	
	Plani	Fakti	Plani	Fakti	Plani	Fakti
600	202,000	192,693	182,600	177,604	179,000	45,878
601	35,000	32,112	31,510	28,887	37,000	7,718
Tot.	237,000	224,805	214,110	206,491	216,000	53,596

Krahasimi i përmbledhës së listë pagesave me shumën e urdhër shpenzimeve dhe pagesat e kryera.

Pagesat nuk janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës si listë prezencat, urdhrat e veçantë të titullarit, por dokumentacioni shoqëruar ndodhet në dosje të veçantë dhe j'u dorëzua grupit të auditimit me kërkesën e tij. Janë nënshkruar nga drejtuesit kryesorë të gjithë listë prezencat dhe urdhër shpenzimet për paga. Urdhër shpenzimet janë nënshkruar dhe nga dega e thesarit të rrethit Tiranë

Veprimet e kryera në regjistrin themeltar janë mbështetur në urdhrat e Drejtorit, mbështetur në kontratat dhe për ndërprerjet e marrëdhënieve financiare, mbështetur në VKM nr. 355, datë 07.07.2000. "Për Organizimin e dosjes së personelit" dhe VKM nr. 117, datë 05.03.2014 "Për Përmbytjen, Procedurën dhe Administrimin e Dosjeve të Personelit e të Regjistrit Qendror të Personelit".

Nga krahasimi i librit të pagave me regjistrin themeltar sipas viteve, për akordimin e numrit të nëpunësve të paguar me atë të përfshirë në regjister dhe nuk u konstatuan parregullsi.

Marrja në punë dhe përcaktimi i pozicionit dhe nivelit të pagës të punonjësve si me kontratë më kohë të pacaktuar është bërë në zbatim të ligjit për rregullimin e marrëdhënieve të punës dhe pagave miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm.

Vendosja e pagave dhe shtesat mbi pagë janë bërë sipas klasave përkatëse për çdo kategori punonjësish dhe janë bërë sipas urdhrave përkatës.

Pagesat nuk janë shoqëruar me dokumentacionin mbështetës si listë prezencat, urdhrat e veçantë të titullarit, por siç u tha edhe më sipër u gjetën në dosje të veçantë. Janë nënshkruar nga drejtorët e AdZM-ve dhe Drejtoresha e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme, të gjithë listë prezencat dhe urdhër shpenzimet për paga. Urdhër shpenzimet janë nënshkruar edhe nga dega e Thesarit Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga auditimi me zgjedhje i urdhër-shpenzimeve **për 4-mujorin e IV-të të vitit 2019**, rezultoi se, përcaktimi i nivelit të pagave është përcaktuar në zbatim të **VKM nr. 589, datë 17.7.2013 “Për disa shtesa e ndryshime në Vendimin nr. 545, datë 11.08.2011 të Këshillit Ministrave “Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civil, VKM nr. 187, datë 08.03.2017, lidhjes 1**, për strukturat e pagave në të gjithë institucionet pjesë e fushës së këtij vendimi. Struktura e pagave për nëpunësit civilë/nëpunësit në të gjitha institucionet pjesë e fushës së veprimit të këtij vendimi rezulton e përcaktuar me **VKM nr. 187, datë 08.03.2017, pika 1/3/a, pika 2, lidhja 1** dhe nuk u konstatua mospërputhje e nivelit të diplomës, kategorisë së vendit të punës dhe funksionit sipas emërimit.

Nga AKZM Tiranë për vitet 2019-2020 dhe 3/mujorin 2021 kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës gjithsej **51 punonjës** me kontratë ndarë: 32 punonjës në viti 2019, 25 punonjës në viti 2020 dhe 4 punonjës në 3/mujorin 2021. Ndërprerjet kanë qenë kryesisht me shkak dorëheqje apo dalje në pension, ndërsa në **4 raste**. Ndërprerja ka qenë:

-Për vitin 2019 nga 32 punonjës: 18 punonjës kanë dhënë dorëheqje, 11 punonjës kanë dalë në pension, 1 punonjës ka ndërruar jete, 1 punonjësi i ka përfunduar kontrata dhe 1 punonjës kalon në institucion tjetër.

-Për vitin 2020 nga 15 punonjës: 6 punonjës kanë dhënë dorëheqjen, 6 punonjës kanë dalë në pension, 1 punonjës del në KEMP dhe 2 punonjës kanë ndërruar jetë.

-Për 3 mujorin e vitit 2021 nga 4 punonjës: 1 punonjës i suprimohet vendi i punës, 2 punonjës kanë dhënë dorëheqjen dhe 1 punonjës ka dale në pension.

Përveç sa sipër, në **1rast** në viti 2019 dhe **3 raste** në vitin 2020, ndërprerja ka qenë “**Ndërprerja me vendim largimi**”. Pra, janë ndërprerje të njëanshme nga punëdhënësi që bart riskun për dëm ekonomik nga vendimet e gjykatave, pas kalimit në proces gjykimi sipas kërkesave të kontratave të punës nenit 121,134,153 të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar. Nga auditimi rezulton se në 3 raste përkatësisht në 2 raste nga Ish punonjës të AdZM Korçë, çështja është në proces gjyqësor, ndërsa 1 rast AdZM Vlorë çështja gjyqësore i ka dhënë të drejtë punëdhënësit AKZM për ndërprerjen e marrëdhënies së punës, pasqyruar në tabelën “Lëvizja e numrit fizik dhe mesatar nga Largimet dhe emërimet e punonjësve me kontratë viti 2019-2020 dhe 3/mujori 2021.

Nga auditimi i pagave dhe rekrutimit të punonjësve u konstatua se: AKZM Tiranë emërimet dhe pranimet në punë kërkohet bëhen në zbatim të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar “Kodi i punës”, ndërsa në VKM nr.102, datë 04.02.2015, “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura” në kreu V, pika 2, “Procedura e rekrutimit” përcaktohen se: “*Marrëdhëniet e punës së punonjësve të administratave të zonave të mbrojtura rregullohen sipas Kodit të Punës*”; ndërsa pika 3 shpreh: “*Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura miratohen nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura , me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm*”.

Gjatë auditimit nuk u paraqit ndonjë dokument për Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura, i miratuar nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, por as në rregulloren e AKZM “*Rregullorja e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe e Administratës Rajonale të Zonave të Mbrojtura*”, miratuar me urdhrin nr.72/1, datë 15.06.2015 të Ministrit Mjedisit në të cilën përshkruhen detyrat për çdo vend pune, nuk përmenden kriteret për punësimin në AdZM. Nga auditimi në AKZM Tiranë për vitet 2019, 2020 dhe 3/mujorin 2021, në strukturën organike të ndërtuar sipas përshkrimeve të vendeve të punës, nuk janë përfshirë dhe lënë jashtë përshkrime të proceseve për një vend pune me profesion specifik, të lidhur me mbulimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBËTARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

menaxhimit administrimit, shërbimit mirëmbajtjes e mbajtjes në gatishmëri të mjeteve tokësore e ujore, pra dhe shpenzimeve të lidhura me një numër inventari të konsiderueshëm prej **47 mjetesh** për të cilat vihen në dispozicion shuma të konsiderueshme të buxhetit vjetor të AKZM-së, ku menaxhimi dhe administrimi i shpenzimeve të këtij parku mjetesh, duhet të menaxhohet sipas kërkesave të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe UMF nr.30, datë 27.12.2011”Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik.

Përveç sa sipër rezultoi se nga ana e AKZM Tiranë ishin kryer pagesa për paga, për punonjës me kontratë të përkohshme, si më poshtë

1.Me urdhër-shpenzimin nr. 202, datë 13.08.2019, janë kryer shpenzime në llogarinë ekonomike 600, “Paga Smile Albania AKZM, vjetërsi, vështirësi pune, etj”, Muaji Korrik 2019, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019, “Për miratimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për sezonin e verës 2019, në agjencinë kombëtare të zonave të mbrojtura dhe për rishpërndarjen e fondeve buxhetore nga ministria e drejtësisë te ministria e turizmit dhe mjedisit” dhe shkresave të AKZM nr. 12891/1, datë 12.07.2019 dhe nr. 12139/1, datë 15.07.2019, sipas të cilave janë kryer pagesa për punonjës me kontratë të përkohshme, për 310 punonjës të përkohshëm me pagën mujore 23,088 lekë. Sipas lidhjes nr. 1, bashkëlidhur VKM nr. 417, datë 24.06.2019, pagesat duhet te kryhen për info point, në 35 pika të ndryshme në gjithë vendin.

2.Me urdhër-shpenzimin nr. 203, datë 13.08.2019, janë kryer shpenzime në llogarinë ekonomike 600, “Paga Smile Albania AKZM, vjetërsi, vështirësi pune, etj”, Muaji Korrik 2019, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019, “Për miratimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për sezonin e verës 2019, në agjencinë kombëtare të zonave të mbrojtura dhe për rishpërndarjen e fondeve buxhetore nga ministria e drejtësisë te ministria e turizmit dhe mjedisit” dhe shkresave të AKZM nr. 12891/1, datë 12.07.2019 dhe nr. 12139/1, datë 15.07.2019, sipas të cilave janë kryer pagesa për punonjës me kontratë të përkohshme, për 110 punonjës të përkohshëm me pagën mujore 23,088 lekë.

Sa sipër, për muajin Gusht 2019 janë paguar gjithsej 420 punonjës të përkohshëm, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019.

Por, rezultoi se listë-prezencat e Muajit Korrik në punë të bashkëlidhura janë për 360 punonjës, nga 420 që duhej të ishin me një diferencë prej 60 punonjësish, për AdZM-të Berat dhe Dibër, listë-prezenca të cilat u paraqiten pas kërkesës së grupit të auditimit.

3.Me urdhër-shpenzimin nr. 232, datë 11.09.2019, janë kryer shpenzime në llogarinë ekonomike 600, “Paga Smile Albania AKZM, vjetërsi, vështirësi pune, etj.”, Muaji Gusht 2019, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019, “Për miratimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për sezonin e verës 2019, në agjencinë kombëtare të zonave të mbrojtura dhe për rishpërndarjen e fondeve buxhetore nga ministria e drejtësisë te ministria e turizmit dhe mjedisit” dhe shkresave të AKZM nr. 12891/1, datë 12.07.2019 dhe nr. 12139/1, datë 15.07.2019, sipas të cilave janë kryer pagesa për punonjës me kontratë të përkohshme, për 110 punonjës të përkohshëm me pagën mujore 23,088 lekë.

Sipas lidhjes nr. 1, bashkëlidhur VKM nr. 417, datë 24.06.2019, pagesat duhet te kryhen për info point, në 35 pika të ndryshme në gjithë vendin.

4.Me urdhër-shpenzimin nr. 231, datë 11.09.2019, janë kryer shpenzime në llogarinë ekonomike 600, “Paga Smile Albania AKZM, vjetërsi, vështirësi pune, etj”, Muaji Gusht 2019, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019, “Për miratimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për sezonin e verës 2019, në agjencinë kombëtare të zonave të mbrojtura dhe për rishpërndarjen e fondeve buxhetore nga ministria e drejtësisë te ministria e turizmit dhe mjedisit” dhe shkresave të AKZM nr. 12891/1, datë 12.07.2019 dhe nr. 12139/1, datë 15.07.2019, sipas të cilave janë kryer pagesa për punonjës me kontratë të përkohshme, për 310 punonjës të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

përkohshëm me pagën mujore 23,088 lekë.

Sa sipër, për muajin Gusht 2019 janë paguar 420 punonjës të përkohshëm, sipas VKM nr. 417, datë 24.06.2019

Por, rezultoi se listë-prezencat e Muajit Korrik në punë të bashkëlidhura janë për 360 punonjës, nga 420 që duhej të ishin me një diferencë prej 60 punonjësish, për AdZM-të Berat dhe Dibër, listë-prezenca të cilat u paraqiten pas kërkesës së grupit të auditimit

Në përllogaritjet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të përballuara nga punëmarrësi dhe ato të përballuara nga punëdhënësi, deklaratimet, ndalesat si dhe derdhjet e tyre janë bërë në përputhje me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 7770, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, ndërsa për punonjësit mbështetës është zbatuar VKM nr. **VKM nr. 610 datë 24.07.2013 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 717, datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore” pika 1/b.**

Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën 2019-2020 janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore të formës se prerë, për 4 punonjës, si më poshtë:

Nr.	Përmbaruesi/Përfutuesi	vendimiGjyqësor	Punonjësi	Detyrimi Total	Pagesat e kryera	Vlera e likuiduar
1.	-	Nr.20-2018-1016/472	X	365,235	Nr.299, dt.14.11.2019	365,235
2	x	Nr.20-2019-358/863	X	699,418	Nr.44, dt. 18.20.2020 Nr.318,dt.28.10.2020	349,709 349,709
3	x	Nr.98,dt.20.03.2019	x	903,323	Nr.316,dt.28.10.2020	903,323
4	x	Nr.120,dt.26.03.209	x	1,164,800	Nr.315,dat.28.10.2020 326,dt.03.11.2020	1,128,800 36,000
	Totali			3,132,776		3,132,776

Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore është bërë në llogaritë e klasës 600, “Paga”, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 dhe 2018 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit”

Sa sipër, si rezultat i zgjidhjeve të kontratave të punonjësve të pabazuara në kodin e punës, punonjësit kanë bërë padi në gjykatë ku kanë fituar të drejtën në shkallën e dytë të gjykimit dhe për pasojë janë shpenzuar 3,132,776 lekë për kompensimin e punonjësve të larguar padrejtësisht duke shkaktuar **mbishpenzim me efekte ekonomike në dëm të arkës së shtetit.**

Burimi i informacionit: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura.

Konkluzion: Nga Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë përcaktimi i nivelit të pagave është përcaktuar në zbatim të VKM nr. 589, datë 17.7.2013 “Për disa shtesa e ndryshime në Vendimin nr. 545, datë 11.08.2011 të KM “Për miratimin e strukturës dhe të nivelit të pagave të nëpunësve civil, VKM nr. 187, datë 08.03.2017, lidhjes 1, për strukturat e pagave në të gjithë iniciante pjesë e fushës së këtij vendimi, pika 1/3/a, pika 2, lidhja 1 dhe nuk u konstatuan mospërputhje e nivelit të diplomës, kategorisë së vendit të punës dhe funksionit sipas emërimit, dhe nuk u konstatuan diferenca, ndalesat e sigurimeve shoqërore si dhe derdhjet e tyre janë bërë në përputhje me ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, të ligjit nr. 7770, datë 13.10.1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. Rezulton të kryer pagesa për vendime



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

gjykatë të shkallës së dytë, në shumën 3,132,776 lekë të cilat nuk janë kontabilizuar në llogarinë e provizioneve në vitet 2018, 2019.

*Si rezultat i zgjidhjeve të kontratave të punonjësve të pabazuara në kodin e punës, punonjësit kanë bërë padi në gjykatë ku kanë fituar të drejtën në shkallën e dytë të gjykimit dhe për pasojë janë shpenzuar 3,132,776 lekë për kompensimin e **4 punonjësve të larguar padrejtësisht duke shkaktuar mbishpenzim me efekte ekonomike në dëm të arkës së shtetit.***

(Problematikat e mësipërme janë trajtuar në Akt-Konstatimin nr. 01, datë 18.06.2021, dorëzuar në protokollin e AKZM).

2. Titulli I Gjetjes:

Gjetje në 1 rast:

Situata: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në 4 raste për shumën e përgjithshme **3,132,776 lekë**, si rezultat i dhënies së masave ekstreme disiplinore “Largim nga Shërbimi Civil” si dhe zgjidhjes së kundërligjshme të kontratave të punonjësve të pabazuara në Kodin e Punës, kanë sjellë kundërpërgjigje nga punonjësit e institucionit të cilët kanë bërë padi në gjykatë ku kanë fituar të drejtën e tyre edhe në shkallën e dytë të gjykimit dhe për pasojë nga shteti janë shpenzuar **3,132,776 lekë** për kompensimin e punonjësve të larguar padrejtësisht, duke shkaktuar efekte ekonomike negative në administrimin e fondeve publike.

Kriteri: Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar

Efekt: Negativitet në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike.

Shkak: Papërgjegjshmëri e drejtuesve të institucionit lidhur me marrëdhëniet e këtyre me strukturat vartëse, në drejtim të ndërprerjes së paligjshme të kontratave të punës së punonjësve.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e rasteve, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt negativ për vlerën **3,132,776 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për shërbimin civil “krijimin e një shërbimi civil të qëndrueshëm, profesional, të bazuar në meritë, integritet moral dhe paanësi politike” si kodit të punës.

II. 3 : Mbi auditimin e rregullshmërisë së pasqyrave financiare.

Lidhur me këtë çështje të programit, u ushtrua auditim mbi ligjshmërinë, rregullshmërinë dhe vlerësimin e aktivitetit financiar, organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, nxjerrjen e llogarisë vjetore, kuadri ligjor i përdorur mbi sistemin dhe procesin kontabël, kompjuterizimin, raportimin e pasqyrave financiare.

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 **2019, 2020 deri me datë 30.03.2021** të plotësuar nga **Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura**, në zbatim të ligjit për Kontabilitetin e Pasqyrat Financiare nr. **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 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 Zonave të Mbrojtura e ka kryer veprimtarinë e saj për vitet 2019, 2020 deri me datë 30.03.2021 dhe Pasqyrat Financiare rezultojnë të përgatitura nga Drejtore e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Financës & Shërbimeve të Brendshme znj. X, dhe specialistja znj. X dhe është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm z. X, të vulosura e nënshkruar nga **Dega e Thesarit Tiranë**.

Për auditimin e kësaj pike sipas drejtimeve të përcaktuara në programin **nr. 402/2, datë 05.05.2021, pika 3**, u mbështetëm në kriteret ligjore si më poshtë:

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”

Ligjin 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 në 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”.

VKM NR. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të administrative rajonale të zonave të mbrojtura).

Rregullore e Brendshme “Për funksionimin dhe organizimin e AKZM dhe ADZM”

Pika 3/a- Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit sipas planit unik kontabël për institucionet publike.

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitet **2019, 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 **2019, 2020** dhe pasqyra e shpenzimeve deri me datë **30.03.2021** nga ku rezultoi:

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, megjithëse mbahej, në këtë ditar reflektoheshin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo 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”, këto edhe për shkak të mos mbajtjes së ditarëve të tjerë, siç u 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 korrektë dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, nuk 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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 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 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, 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 ditarin 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 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:

AKZM Tiranë, 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, AKZN Tiranë me **NIPT L51505454H** Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësis; 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 31 Mars 2020 brenda afatit ligjor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Përgatitur nga znj. XDrejtores dhe znj. Xspecialiste.

Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Degën e Thesarit me shkresën përcjellëse nr. 316, datë 10.03.2020 dhe me vulën e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, të nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm z. X dhe miratuar nga dega e thesarit me vulën e thesarit Tiranë, në formatin 1, por nuk është vëlosur 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 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 2019 janë dorëzuar në Degën e Thesarit me datë 31 Mars 2020, me të dhënat e mëposhtme:

AKTIVI

Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2019	Gjendja në fund të vitit 2018
A. Aktivet	709,427,921	694,608,071
I. Aktivet Afat shkurtër	38,326,681	52,997,215
1. Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	1,497,153	7,940,732
Disponibilitete në thesar	1,497,153	7,940,732
2. Gjendje Inventari Qarkullues	14,719,760	15,920,475
Materiale	14,719,760	15,920,475
3. Llogari të Arkëtueshme	22,109,768	29,136,008
Kreditor për mjete në ruajtje	1,497,153	7,940,732
Debitorë të ndryshëm KLSH	3,528,693	3,528,693
Operacione me shtetin (Të drejta)	17,083,922	17,666,583
II. Aktivet Afat gjatë	671,101,240	641,610,856
1. Aktive Afatgjatë jo materiale	39,369,600	38,009,600
Studime dhe kërkime	39,369,600	38,009,600
2. Aktive Afatgjatë materiale	631,731,640	603,601,256
Pyje, Plantacione	41,608,077	2,205,768
Ndërtesa e Konstruksione	411,349,876	429,484,117
Instalime teknike, makineri e pajisje	51,554,331	50,770,672
Mjete Transporti	127,219,356	121,140,700

PASIVI

Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2019	Gjendja në fund të vitit 2018
B. PASIVET (DETYRIMET)	22,109,768	21,162,941
I. Pasivet Afat shkurtër	22,109,768	21,162,941
1. Llogari të Pagueshme	22,109,768	21,162,941
Furnitorë e llogari të lidhura me to (401)	418,000	-
Detyrime ndaj personelit	13,463,939	14,403,312
Detyrime ndaj shtetit (Tatim taksa)	820,655	830,939
Sigurime Shoqërore	2,381,328	2,154,654
Sigurime Shëndetësore	-	245,343
Organizma të tjerë Shtetërorë	-	3,528,693
Kreditorë për mjete në ruajtje	1,497,153	-
Kreditorë të ndryshëm	3,528,693	-
C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	687,318,153	673,445,130
D. FONDI I KONSOLIDUAR	687,318,153	673,445,130
Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	310,927,387	284,556,988
Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	-255,028,693	-232,842,246
Teprica e Granteve kapitale të Brendshme	488,408,473	488,408,473



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Teprica e Granteve kapitale të Huaja	143,010,986	133,321,915
E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)	709,427,921	694,608,071
KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadrat urën	Kuadrat ura	Kuadrat ura
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 aktivitetit **Grupi I-Aktivet Afat shkurtër** evidentohen në vlerën **38,326,681 lekë, nga 52,997,215 lekë** në vitin 2018, ndërsa në **Grupin II-Aktivet Afat gjatë** evidentohen me një vlerë prej **671,101,240 lekë, nga 641,610,856 lekë** në vitin 2018. Totali i aktivitetit evidentohet në vlerën **për 709,427,921 lekë nga 694,608,071 lekë** në vitin 2018 dhe është i barabartë me totalin e Pasivit. Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si mëposhtëm:

Grupi I- Aktivitet Afat shkurtër:

Llogaritë e klasës 5.

Llog.kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2019	Viti i 2018	Diferenca 2019-2018
1.	Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	1,497,153	7,940,932	-6,443,779
531	Mjete monetare në Arke			
512,56	Mjete monetare në Banke			
520	Disponibilitete në thesar	1,497,153	7,940,732	-6,443,579
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera	-	-	-
54	Akreditiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provizj.zhvl. letra me vlerë (-)	-	-	-

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një ulje prej 6,443,579 dhe përfaqëson 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme, me një realizim në masën 81,1 %*. 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
2	Gjendje Inventari qarkullues	14,719,760	15,920,475	- 1,200,715
31	Materiale	14,719,760	15,920,475	- 1,200,715
32	Inventari Imët	-	-	-
34	Produkte	-	-	-
35	Mallra	-	-	-
36	Kafshe në rritje e majmëri	-	-	-
37	Gjendje të pa mbritura,ose pranë të tretëve	-	-	-
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	-	-	-
39	Provizjone për zhvlersimin e inventarit (-)	-	-	-
	Totali	14,719,760	15,920,475	- 1,200,715

Llogaritë e Klasës 3, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2019 paraqiten në vlerën **14,719,760 lekë** që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën **14,719,760 lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të Arkëtueshme”

<i>Llogaritë kontabël</i>	<i>Emërtimi i llogarive</i>	<i>Viti 2019</i>	<i>Viti 2018</i>	<i>Diferenca 2019-2018</i>
3	Llogari të arkëtueshme	22,109,768	29,136,008	- 7,026,240
411	Klientë e llogari te ngjashme	-	-	-
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	-	-	-
431	Tatim e Taksa	-	-	-
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	-	-
433	Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësorë	-	-	-
437,438,	Organizma të tjera shtetërore	-	-	-
44	Institucione të tjera publike	-	-	-
465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë	-	-	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	1,497,153	7,940,732	-6,443,579
468	Debitorë të ndryshëm KLSH	3,528,693	3,528,693	-
4342	Operacione me shtetin(të drejta)	17,083,922	17,666,583	-582,661
45	Mardh. midis institucioneve apo njesive ekonomike	-	-	-
49	Shuma të parashikuara për xhvleresim(-)	-	-	-
4	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	0

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një ulje prej 6,443,579 dhe përfaqëson detyrimet 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme, me një realizim në masën 81,1 %.* Po me këtë vlerë dhe më këtë përqindje janë ulur edhe detyrimet që AKZM i ka operatorëve ekonomikë për punimet e pa marra në dorëzim nga ana e institucionit.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 3,528,693 lekë, përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe të pazbatuara deri në fund të vitit 2019.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor) në vlerën **17,083,922 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 nuk kuadrin me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë 418,000 lekë (17,083,922 – 16,665,922) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve për vlerën 418,000 lekë, duke qenë në mospërputhje 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 **671,101,240 lekë**.

1. Llogaritë e Klasës 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” përfaqësojnë vlerën **39,369,600 lekë**, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në viti paraardhës 2018, AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlerë prej **38,009,600 lekë me një rritje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 1,360,000 lekë (39,369,600-38,009,600).**

<i>Llogaritë kontabël</i>	<i>Emertimi i llogarive</i>	<i>Viti 2019</i>	<i>Viti 2018</i>	<i>Diferenca 2019-2018</i>
20	1-Aktive Afatgjata jo Materiale	39,369,600	38,009,600	1,360,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

202	Studime dhe kërkime	39,369,600	38,009,600	1,360,000
-----	---------------------	------------	------------	-----------

Llogaritë e Klasës 21 “**Aktivet Afatgjata materiale**” përfaqësojnë vlerën **631,731,640 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 **603,601,256 lekë me nje shtim të vlerës së AAGJM prej 28,130,384 lekë (631,731,640-603,601,256)**.

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2019	Viti 2018	Diferenca 2019-2018
21	2-Aktive Afatgjata materiale	631,731,640	603,601,256	28,130,384
210	Toka, Troje, Terene	0	0	0
211	Pyje, Plantacione	41,608,077	2,205,768	39,402,309
212	Ndertesat e Konstruksione	411,349,876	429,484,117	-18,134,241
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	0	0	0
214	Instalime teknike, makineri e paisje	51,554,331	50,770,672	783,659
215	Mjete Transporti	127,219,356	121,140,700	6,078,656

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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 “Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit”. Llogaria nr. 681, për 2,117,814 lekë evidenton shumën vjetore të amortizimit.

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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 moszbatim 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”

Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” evidenton vlerëson kryesisht vlerën e pyjeve, kullotave e plantacioneve në pronësi të AKZM më datë 21.12.2019 në **vlerën 41,608,077 lekë me një shtesë në vlerën 39,402,309 lekë** (41,608,077 – 2,205,768), vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

Për këto AAGJM, nuk na u paraqitën dokumente analitike dhe inventar kontabël e fizik, por mbahen në pasqyrën financiare vjetore në Aktiv, vetëm si shumë e përgjithshme, e paanalizuar.

Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” evidenton vlerën kryesisht të ndërtesave në pronësi të AKZM më datë 31.12.2019 në **vlerën 411,349,876 lekë me një pakësim në vlerën -18,134,241 lekë** (411,349,876 – 429,484,117), vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

Kjo vlerë përputhet me vlerën sipas inventarit fizik, sipas urdhrit nr. 15, datë 20.01.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm. Megjithatë ky rakordim nuk mund të bëhet në mungesë të inventarit kontabël

Llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e paisje”, për vitin 2019 paraqitet në vlerën **51,554,331 lekë**, ndërsa për vitin 2018 evidentohet në vlerën prej **50,770,672 me një shtesë në vlerën 783,659 lekë** vlerë cila rezulton e 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 **127,219,356 lekë** që paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të AKZM më datë 31.12.2019, nga **121,140,700 lekë** që ishte në vitin paraardhës, me një rritje **në vlerën 6,078,656 vlerë** cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”, në ne moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

Llogaritë 211 “Pyje, plantacione” në vlerën 41,608,077 lekë, llog.212 “Ndërtesa e Konstruksione” në vlerën 411,349,876 lekë, llog. 214 “Instalime teknike makineri e pajisje” në vlerën 51,554,331 lekë, llog 215 “Mjete transporti” në vlerën 127,219,356 lekë.

Llogaria inventari ale 31 “Materiale” në vlerën 14,719,760 lekë, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventareve fizik e kontabël me datë datë 31.12.2019, nga 15,920,475 lekë me një diferencë pakësim 1,200,715 lekë që pasqyrohet në llogarinë 73 “Ndryshime të gjendjes së inventarit të produkteve”.

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

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja amortizimit viti 2018	Shtesa amortizimit viti 2019	Pakësim amortizimit viti 2019	Gjendja në fund të vitit 2019
	AAGJ/JO MATERIALE	1,310,400	240,000	-	1,550,400
202	Studime dhe kërkime	1,310,400	240,000	-	1,550,400
	AAGJ/MATERIALE	36,865,336	1,937,814	4,755,796	34,047,354
211	Pyje, Kullota, Plantacione	1,520,000	-	-	1,520,000
212	Ndërtesa e Konstruksione	12,987,725	-	4,533,560	8,454,165
214	Instalime, makineri, pajisje	3,125,063	418,150	222,235	3,320,977
215	Mjete transporti	19,232,548	1,519,664	-	20,752,212
	T O T A L I	38,175,736	2,177,814	4,755,796	35,597,754

Pasqyra e Aseteve llog. 214 dhe 215

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja me datë 31.12.2018	Shtesë transf.kap. viti 2019	Pakësime të tjera viti 2019	Gjendja në fund me datë 31.12. 2019
214	Instalime, Makineri, pajisje	53,895,734	2,090,751	1,111,177	54,875,308
215	Mjete transporti	140,373,248	7,598,320	-	147,971,568
	T O T A L I	194,268,982	9,689,071	1,111,177	202,846,876

Pasqyra e ndryshimeve klasa 3-Materiale dhe objekte inventari

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja me datë 31.12.2018	Shtesa Mat. konsumi viti 2019	Pakësim Konsumi viti 2019	Gjendja në fund të vitit 2019
31	Materiale	15,920,475	-	1,200,715	14,719,760
	T O T A L I	15,920,475	-	1,200,715	14,719,760

Llogaritë e Arkëtueshme (Kërkesa arkëtimi mbi debitorët) per vitin 2019 paraqitet në vlerën 22,109,768 lekë nga 29,136,008 lekë evidentuar në vitin 2018 me një ulje në vlerën 7,026,240 lekë dhe përbëhet nga llogaria 4342-Operacione me shtetin(Të drejta) në vlerën 17,083,922 lekë me një ulje nga viti 2018 në vlerën 17,666,583 lekë, që përfaqëson detyrimet e shtetit ndaj institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2019 që përballohen me fondet buxhetore të vitit 2020 si dhe shpenzimet për paga, kontributet e sigurimeve shoqërore e tatimi mbi të ardhurat e punonjësve të muajit Dhjetor që likuidohen në Janar 2020. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” evidentohet në vlerën 3,528,693 lekë e pandryshuar nga viti 2018 dhe e paanalizuar se nga se përbëhet.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një ulje prej 6,443,579 dhe përfaqëson detyrimet 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme, me një realizim në masën 81,1 %. Po



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

me këtë vlerë dhe më këtë përqindje janë ulur edhe detyrimet që AKZM i ka operatorëve ekonomikë për punimet e pa marra në dorëzim nga ana e institucionit.

Ndërsa ***Llogaria 520-Disponibilitete në Thesar*** përfaqëson vlera të depozituara dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme.

B.PASIVET (DETYRIMET) e Pasqyrave Financiare vjetore evidentohet në ***vlerën 709,427,921 lekë*** e kundruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe përfaqëson:

I. Pasivet Afat shkurtra për vitin 2019 të cilat evidentohen në vlerën ***22,109,768 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 AKZM 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
I.Pasivet Afat shkurtra	22,109,768	21,162,941	946,827
1.Llogari të Pagueshme	22,109,768	21,162,941	946,827
401-408 Furnitorë e llogari të lidhura me to	418,000	-	418,000
42 Detyrime ndaj personelit	13,463,939	14,403,312	-939,373
16,17,18 Hua Afat shkurtra	-	-	0
460 Huadhënës	-	-	0
431 Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	820,655	830,939	-10,284
432 Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	-	0
433 Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	-	-	0
435 Sigurime Shoqërore	2,381,328	2,154,654	226,674
436 Sigurime Shëndetësore	-	245,343	-245,343
437,438, Organizma të tjerë shtetërore	-	3,528,693	-3,528,693
44 Institucione të tjera publike	-	-	0
45 Marrëdhënie midis institucioneve apo njësisve ekonomike	-	-	0
464 Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	-	-	0
466 Kreditorë për mjete në ruajtje	1,497,153	-	1,497,153
467 Kreditorë të ndryshëm	3,528,693	-	3,528,693
4341 Operacione me shtetin(detyrime	-	-	-
49 Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)	-	-	-

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” evidentohet në fund të vitit 2019 me një vlerë ***418,000 lekë*** që paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga AKZM deri me datë 31.12.2019.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” evidentohet në një ***vlerë 13,463,939 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 820,655 lekë*** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjektit ndaj shtetit tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” evidentohet në ***vlerën 2,381,328 lekë*** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhet në vitin e ardhshëm në Janar.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” në fund të ***vitet 2019*** evidentohet në vlerën ***1,497,153 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.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm” në fund të **vitet 2019** evidentohet në vlerën **3,528,693 lekë** dhe përfaqëson detyrime ndaj organizmave shtetërore, të cilat janë mbartur prej vitit 2018 llogarisë **“Organizma të tjerë shtetërore”**.

C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B) në fund të **vitet 2019** evidentohet në vlerën **687,318,153 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën **D “FONDI I KONSOLIDUAR”**.

D. “FONDI I KONSOLIDUAR”, në fund të **vitet 2019** evidentohet në vlerën **687,318,153** dhe paraqitet si më poshtë:

Llog.		Viti 2019	Viti 2018	Diferenca/ndryshimi
D	Fondi i Konsoliduar	687,318,153	673,445,130	13,873,023
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar	310,927,387	284,556,988	26,370,399
12	Rezultatet e mbartura	-	-	-
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	-255,028,693	-232,842,246	-22,186,447
111	Rezerva	-	-	-
115	Nga Fondet e veta të investimeve	-	-	-
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	-	-	-
105	Teprica e granteve Kapitale të Brendshme	488,408,473	488,408,473	0
106	Teprica e granteve Kapitale të Huaja	143,010,986	133,321,915	9,689,071
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	-	-	-
109	Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata	-	-	-
	Të tjera	-	-	-
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	709,427,921	694,608,071	14,819,850

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

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

Llog.		Viti 2019	Viti 2018	Diferenca/ndryshimi
72	V- Grante Korente	16,665,922	17,717,583	-1,051,661
720	1.Grant korent I Brendshëm	16,665,922	17,717,583	-1,051,661
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qëndrore)	-	-	-
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 prishëm nga buxheti	16,665,922	17,666,583	-1,000,661
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	-	51,000	-51,000
7209	Te tjera grante korent te brendshme	-	-	-

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë vitit ushtrimor" evidentohet me deficit në vlerën **-255,028,693 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2019.

Nga kontrolltet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2019, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **1,497,153 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 **1,497,153 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 Flukseve Monetare (CASH FLOË), Formati nr. 3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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
I	VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT	14,607,291	4,092,834
1	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente(+)	286,550,000	254,603,610
2	Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor	0	51,053
	Të hyra, Sponnsorizime nga të tretë (+)	0	51,053
3.	Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente	-271,942,709	-250,561,829
	Për detyrime e shpenzime nga viti i kaluar(-)		-51,000
II	VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE	1,154,112	-5,817,806
	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)	48,600,000	8,738,432
	Për detyrime e Investime te viti ishtrimor(-)	-41,002,309	-8,736,000
	Dividentë të paguar(-) 5% garanci punimi	-6,443,579	-5,820,238
III	TRANSFERTA E TË TJERA	-22,204,982	-4,092,781
	Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)	-22,204,982	-4,092,781
IV	Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare	-6,443,579	-5,817,753
V	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	7,940,732	13,758,485
VI	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	1,497,153	7,940,732

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

Numër llogarie	Emërtimi	Fond. bazë grant. Kap.	Fonde të Tjera të veta	GJITHSEJ Aktive/Neto Fonde/Neto
		1	2	
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	33,468,753	26,370,399	59,839,152
	II.NDRYSHIMET NË AKTIVET/FONDET NETO	639,976,377	-12,497,376	627,479,001
	1.NGA BURIME TË BRENDSHME	506,654,462	-22,186,447	484,468,015
105	<i>Nga grantet e brendshme kapitale(+)</i>	<i>479,672,473</i>	<i>8,736,000</i>	<i>488,408,473</i>
85	<i>Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)</i>	<i>21,953,137</i>	<i>-22,186,447</i>	<i>-233,310</i>
115	<i>Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)</i>	<i>8,736,000</i>	<i>-8,736,000</i>	<i>0</i>
1013	<i>Nga konsumi i AAGJ(-) Amortizimi</i>	<i>-3,707,148</i>	<i>-</i>	<i>-3,707,148</i>
	2. NGA BURIME TË JASHTME	133,321,915	9,689,071	143,010,986
106	<i>Nga grantet e Jashtme kapitale(+)</i>	<i>133,321,915</i>	<i>9,689,071</i>	<i>143,010,986</i>
	TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)	673,445,130	13,873,023	687,318,153

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 687,318,153 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".

Megjithatë u konstatua se nuk ishin plotësuar me të gjitha ekstremet rubrikat si më poshtë:

Rubrika 1:Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Tiranë, lidhur me vendin e paraqitjes, numri dhe data e protokollit të AKZM Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Rubrika 2: Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Tiranë, si dhe nr, e protokollit të institucionit marrës së pasqyrave financiare.

Rubrika 4: Nuk është plotësuar rubrika që konfirmon që në pasqyrat financiare janë përfshirë të gjithë njësitë vartëse.

PASQYRAT STATISTIKORE

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM në vlerën 488,408,473 lekë grande të brendshme kapitale dhe 133,321,915 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 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	679,786,592	641,610,856
II	Shtesa gjatë vitit	50,691,380	48,513,566
III	Pakësime gjatë vitit	23,778,978	19,023,182
IV	Gjendja në fund	706,698,994	671,101,240

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	Gjendja në fund të vitit ushtrimor	Fondi i pagave gjithsej	Shpërbli me suplementare	Ndihma shoqërore të menjëherëshme	Kontributi sig.shoq. dhe shëndetësore	Shpërblime të tjera	Tatimi mbi të ardhurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1	Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5)		698	424	274	195,076,502	0	0	29,727,808	-	9,827,204
1	Drejtues		15		15	17,632,500			2,519,308		1,110,647
2	Specialist me arsim të lartë		134		134	96,220,153			15,185,077		5,066,390
3	Teknikë		121		121	57,258,029			9,217,707		3,495,165
4	Nëpunës thjeshtë		1		1	728,113			179,580		53,770
5	Punëtorë		3		3	1,397,707			180,056		101,232
6	Punëtorë të përkohshëm		424	424	0	21,840,000			2,446,080		0

Formati 3/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2019.

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2019, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën **272,895,330 lekë** që përfaqësohen nga:

I. Paqat dhe përfitimet e punonjësve me një vlerë **195,076,502 lekë**

II. Kontribute të Sigurimeve në vlerën **29,727,808 lekë**,

III Blerje Mallra e Shërbime në vlerën **46,427,591 lekë** e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën **2,294,401 lekë**, llog 6022 “Shërbime nga te trete” vlerën **15,688,661 lekë**, llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **27,059,404 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën **720,000 lekë**, llog. 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën **119,950 lekë**, llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” në vlerën **365,235 leke** dhe llog 6029 “Shpenzime te tjera operative” në vlerën **179,940 lekë**.

V. Transferime Kornetë, në vlerën **462,714 lekë**

VII. Kuota Amortizimi dhe shuma të parashikuara, me një vlerë **2,117,814**.

VIII. Ndryshim i gjendjeve të inventarit (+/-) në vlerën **1,200,715 lekë**

Formati 3/1-Të Ardhetur e vitit ushtrimor 2019.

Të Ardhetur e vitit ushtrimor të vitit 2019 evidentohen në vlerën 17,866,637 lekë, e cila përfaqësohet nga:

Klasa 7: A. Të Ardhetur

IV Grante Korente në vlerën **16,665,922 lekë**.

VII Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve në vlerën **1,200,715 lekë**.

Sikurse evidentohet më sipër rezulton se totali i aktivitetit është i barabartë me totalin e pasivitetit bilancit kontabël për vitin ushtrimor dhe për ushtrimin e mëparshëm përkatësisht në vlerat **709,427,921 lekë dhe 709,427,921 lekë**.

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 272,671,714 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 272,895,330 lekë

Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën 2020 janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore të formës se prerë, të gjykatave të rrethit dhe të apelit, si më poshtë:

Nr.	Përmbaruesi/Përfutuesi	vendimiGjyqësor	Punonjësi	Detyrimi Total	Pagesat e kryera	Vlera e likuiduar
1	X	Nr.20-2019-358/863	x	699,418	Nr.44, dt. 18.20.2020 Nr.318,dt.28.10.2020	349,709 349,709
2	x	Nr.98,dt.20.03.2019	X	903,323	Nr.316,dt.28.10.2020	903,323
3	x	Nr.120,dt.26.03.209	x	1,164,800	Nr.315,dat.28.10.2020 326,dt.03.11.2020	1,128,800 36,000
	Totali			2,767,541		2,767,541

Konstatohet se kontabilizimi I vendimeve gjyqësore është bërë në llogaritë e klasë 6, shpenzime të shfrytëzimit, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

meqenëse vendimet kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t'u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit.

Në këtë rast, në momentin e njohjes së provizionit duhej të kryheshin këto regjistrime:

-Debitohet llogaria 683 "Shuma të parashikuara të shfrytëzimit": 2,767,541 lekë

-Kreditohet llogaria 150 "Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime": 2,767,541 lekë

Konkluzion: Totali i të ardhurave(në vlerën 17,866,637 lekë) është i barabartë me totalin e shpenzimeve (në vlerën 272,895,330 lekë) + Rezultatit e vitit ushtrimor (në vlerën - 255,028,693 lekë).

Llogaria 85 e pasqyrës F2 (në vlerën -255,028,693 lekë) është e barabartë me Llog. 85 në pasqyrën F1 (në vlerën -255,028,693 lekë).

Llogaria 63 në Pasqyrën F2 (në vlerën 1,200,715 lekë) është e barabartë me Ndryshimin e Gjendjeve të Klasës 3, në Pasqyrën F1 (në vlerën 1,200,715 lekë).

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 272,671,714 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 272,895,330 lekë

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 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.**

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 272,671,714 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 272,895,330 lekë.

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 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.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Por megjithatë, 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, megjithëse mbahej, në këtë ditar reflektoheshin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo 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", këto edhe për shkak të mosmbajtjes së ditarëve të tjerë, siç u 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 Aktivitet 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, 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".

Llogaria 4342 "Te tjera operacione me shtetin (debitor)", në fund të vitit 2019 nuk kuadron me Llogarinë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" për diferencë 418,000 lekë (17,083,922 – 16,665,922) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve për vlerën 418,000 lekë, duke qenë në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 "Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit". Llogaria nr. 681, për 2,117,814 lekë evidenton shumën vjetore të amortizimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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 moszbatim 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”

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 “Instalime elektrike, makineri e paisje”, në ne moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, në shumën 2,767,541 është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelit”

AUDITIMI I PASQYRAVE FINANCIARE TË VITIT 2020.

Për auditimin e Pasqyrave Financiare vitit 2020 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, megjithëse mbahej, në këtë ditar reflektoheshin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo 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", këto edhe për shkak të mos mbajtjes së ditarëve të tjerë, siç u 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 korrektë dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, nuk 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.

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".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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:

AKZM Tiranë, 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".

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, AKZM Tiranë me **NIPT L51505454H** 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 31 Mars 2021 brenda afatit ligjor.

Përgatitur nga znj. XDrejtores dhe znj. Xspecialiste, por që nuk kanë nënshkruar pasqyrat.

Pasqyrat Financiare janë dorëzuar në Degën e Thesarit me shkresën e AKZM Tiranë nr. 382 prot., datë 23.03.2021 dhe me vullen e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, të nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm z. X.

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.**

Është firmosur vetëm formulari F5

Nga auditimi i Pasqyrave financiare rezultoi:

Pasqyrat Financiare të vitit 2020 rezultojnë në përgjithësi të jenë të plotësuara sipas standardeve kombëtare të kontabilitetit, planit kontabël dhe në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Ministrise së Financave nr. 8 date 09.03.2018 “Për procedurat e përgaditjes, 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 31 Mars 2020, me të dhënat e mëposhtme:

AKTIVI	Në lekë	
Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2020	Gjendja në fund të vitit 2019
A. Aktivet	829,020,221	709,427,921
I. Aktivet Afat shkurtër	37,159,849	38,326,681
1. Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	1,497,154	1,497,154
Disponibilitete në thesar	1,497,154	1,497,154
2. Gjendje Inventari Qarkullues	12,918,208	14,719,760
Materiale	12,918,208	14,719,760
3. Llogari të Arkëtueshme	22,744,487	22,109,768
Kreditor për mjete në ruajtje	1,497,153	1,497,153
Debitorë të ndryshëm KLSH	3,528,693	3,528,693
Operacione me shtetin(Të drejta)	17,718,641	17,083,922
II. Aktivet Afat gjatë	791,860,372	671,101,240
1. Aktive Afatgjatë jo materiale	48,837,000	39,369,600
Studime dhe kërkime	44,342,000	39,369,600
Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	4,495,000	0
2. Aktive Afatgjatë materiale	743,023,372	631,731,640
Pyje, Plantacione	41,608,077	41,608,077
Ndërtesa e Konstruksione	484,497,378	411,349,876
Rrugë, rrjete, vepra ujore	23,684,492	0
Instalime teknike, makineri e paisje	52,423,331	51,554,331
Mjete Transporti	140,025,514	127,219,356
Caktime të Aktiveve Afatgjatë TVSH	784,581	0

PASIVI		
Llogaritë	Gjendje në fund të vitit 2020	Gjendja në fund të vitit 2019
B. PASIVET (DETYRIMET)	22,744,487	22,109,768
I. Pasivet Afat shkurtër	22,744,487	22,109,768
1. Llogari të Pagueshme	22,744,487	22,109,768
Furnitorë e llogari të lidhura me to(401)	0	418,000
Detyrime ndaj personelit	12,607,374	13,463,939
Detyrime ndaj shtetit(Tatim taksa)	857,920	820,655
Sigurime Shoqërore	3,733,762	2,381,328
Sigurime Shëndetësore	519,584	-
Organizma të tjerë Shtetërorë		
Kreditorë për mjete në ruajtje	1,497,154	1,497,153
Kreditorë të ndryshëm	3,528,693	3,528,693
C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B)	806,275,734	687,318,153
D. FONDI I KONSOLIDUAR	806,275,734	687,318,153
Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	364,668,023	310,927,387
Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	-189,811,749	-255,028,693
Teprica e Granteve kapitale të Brendshme	488,408,474	488,408,473
Teprica e Granteve kapitale të Huaja	143,010,986	143,010,986
E. TOTALI I PASIVEVE(B+C)	829,020,221	709,427,921
KONTROLLE Shifra 0(zero)- Tregon Kuadraturën		Kuadratura
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 01.01.2020-31.12.2020. Nga të dhënat e evidentuara në pasqyrat financiare të vitit 2020 sipas aktivitet **Grupi I-Aktivitet Afat shkurtër** evidentohen në vlerën **37,159,849 lekë, nga 38,326,681 lekë** në vitin 2019,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

ndërsa në **Grupin II-Aktivet Afat gjata** evidentohen me një vlerë prej **791,860,372 lekë, nga 671,101,240 lekë** në vitin 2019. Totali aktivitet evidentohet në vlerën **829,020,221 për lekë nga 709,427,921 lekë** në vitin 2019 dhe është i barabartë me totalin e Pasivit.

Më hollësisht plotësimi i pasqyrave financiare analizohet si mëposhtë:

Grupi I- Aktivet Afat shkurtra:

Llogaritë e klasës 5.

Llog.kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti i 2019	Diferenca 2020-2019
1.	Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	1,497,154	1,497,153	0
531	Mjete monetare ne Arke	-		
512,56	Mjete monetare ne Banke	-		
520	Disponibilitete ne Thesar	1,497,154	1,497,154	0
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 dhe përfaqëson 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mos mbyllje të kontratave të punimeve dhe mos marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme gjatë vitit 2020.*

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
2	Gjendje Inventari qarkullues	12,918,208	14,719,760	-1,801,552
31	Materiale	12,918,208	14,719,760	-1,801,552
32	Inventari Imët	-	-	
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 (-)	-	-	
	Totali	12,918,208	14,719,760	-1,801,552

Llogaritë e Klasës 3, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën **12,918,208 lekë** që përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën **12,918,208 lekë**.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të Arkëtueshme”

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
3	Llogari të arkëtueshme	22,744,487	22,109,768	634,719
411	Klientë e llogari te ngjashme	-	-	-
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	-	-	-
431	Tatim e Taksa	-	-	-
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	-	-
433	Fatkeqësi natyrore qe mbulohen nga shteti	-	-	-
435	Sigurime Shogërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësorë	-	-	-
437,438,	Organizma te tjere shtetore	-	-	-
44	Institucione te tjera publike	-	-	-
465	Efekte per tu arketuuar nga shitja e letrave me vlere	-	-	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	1,497,153	1,497,153	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

468	Debitorë të ndryshëm KLSH	3,528,693	3,528,693	0
4342	Operacione me shtetin (të drejta)	17,718,641	17,083,922	634,749
45	Mardh. midis institucioneve apo njesive ekonomike		-	
49	Shuma të parashikuara për xhvlësim(-)		-	
4	Të tjera aktive afatshkurtra		0	

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet pa ndryshime dhe përfaqëson detyrimet 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, gjë që tregon mos mbyllje të kontratave të punimeve dhe mos marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme prej 1,497,153 lekë gjatë vitit 2020. Po me këtë vlerë evidentohen edhe detyrimet që AKZM i ka operatorëve ekonomikë për punimet e pa marra në dorëzim nga ana e institucionit.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në vlerën 3,528,693 lekë përfaqëson detyrimet e debitorëve nga vitet e kaluara, sipas rekomandimeve të lëna nga KLSH dhe të pazbatuara deri në fund të vitit 2020.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (Debitor) në vlerën **17,718,641 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 punonjesve 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, 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 **791,860,372 lekë**.

1. Llogaritë e Klasës 20 “**Aktive Afatgjata jo materiale**” përfaqësojnë vlerën **48,837,000 lekë**, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në vitin paraardhës 2019, AAGJ jo Materiale evidentohen me një vlerë prej **39,369,600 lekë me një rritje të vlerës së AAGJ jo Materiale prej 9,467,400 lekë (48,837,000 -39,369,600)**.

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
20	1-Aktive Afatgjata jo Materiale	48,837,000	39,369,600	9,467,400
202	Studime dhe kërkime	44,342,000	39,369,600	4,972,400
203	Koncesione, Patenta, Licensa e të ngjashme	4,495,000	-	4,495,000

Llogaritë e Klasës 21 “**Aktivet Afatgjata materiale**” përfaqësojnë vlerën **743,023,372 lekë** sipas të dhënave pasqyruar për vitin ushtrimor 2020, ndërsa sipas të dhënave të pasqyruara në vitin paraardhës 2019, AAM evidentohen me një vlerë prej **631,731,640 lekë me një shtim të vlerës së AAGJM prej 111,291,732 lekë (743,023,372 -631,731,640)**.

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
21	2-Aktive Afatgjata materiale	743,023,372	631,731,640	111,291,732
210	Toka, Troje, Terrene	0	0	0
211	Pyje, Plantacione	41,608,077	41,608,077	0
212	Ndertesa e Konstruksione	484,497,378	411,349,876	73,147,502
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	23,684,492	0	23,684,492
214	Instalime teknike, makineri e paisje	52,423,331	51,554,331	869,000
215	Mjete Transporti	140,025,514	127,219,356	12,806,158
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata t.v.sh.	784,581	0	784,581



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 “Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit”. Llogaria nr. 681, për 2,117,814 lekë evidenton shumën vjetore të amortizimit.

Sipas tabelës 7/a, rezultojnë pakësime të AAGJM për nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën 3,332,679 lekë mjete transporti, për të cilat nuk janë paraqitur dokumentet justifikuese nga komisionet, në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, Kreu IV, pikat 95 – 120.

Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione” evidenton vlerëson kryesisht vlerën e pyjeve, kullotave e plantacioneve në pronësi të AKZM më datë 31.12.2020 në **vlerën 41,608,077 lekë** me të njëjtën vlerë të paraqitur më vitin 2019, vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

Për këto AAGJM, nuk na u paraqitën dokumente analitike dhe inventar kontabël e fizik, por mbahen në pasqyrën financiare vjetore në Aktiv, vetëm si shumë e përgjithshme, e paanalizuar. Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” evidenton vlerën kryesisht të ndërtesave në pronësi të AKZM më datë 31.12.2020 në vlerën 484,497,378 lekë me një shtesë në vlerën 73,147,502 lekë (484,497,378 – 411,349,876), vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor.

Por konstatohet që vlera prej 484,497,378 lekë e paraqitur në pasqyrat financiare nuk rakordon vlerën e përgjithshme të llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” të paraqitur në inventarin bashkëlidhur. Kështu vlera sipas inventarit është 447,637,386, ndërsa vlera sipas pasqyrave financiare dhe përmbledhëses së inventarëve është 484,497,378 lekë, pra inventari fizik është më i vogël në vlerën 36,859,992 lekë (484,497,378-447,637,386).

Nga auditimi u konstatua se mungojnë përmbledhëset e inventarëve kontabël dhe fizikë të llogarisë nr. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shumën 23,684,492 lekë

Llogaria 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”, për vitin 2020 paraqitet në vlerën 52,423,331 lekë, ndërsa për vitin 2019 evidentohet në vlerën prej **51,554,331 lekë** me një shtesë në vlerën 869,000 **lekë** vlerë cila rezulton e 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 140,025,514 lekë që paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të AKZM më datë 31.12.2020, nga **127,219,356 lekë** që ishte në vitin paraardhës, me një rritje **në vlerën 12,806,158 lekë**, vlerë cila rezulton e reflektuar në pasqyrën nr. 7/a dhe 7b në fillim të vitit ushtrimor dhe në mbyllje të vitit ushtrimor. Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik” nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 “Instalime elektrike, makineri e pajisje”, në moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

Llogaritë 211 “Pyje, plantacione” në vlerën 41,608,077 lekë, llog.212 “Ndërtesa e Konstruksione” në vlerën 484,497,378 lekë, llog.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 23,684,492 lekë, llog. 214 “Instalime teknike makineri e pajisje” në vlerën 52,423,331 lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

llog 215 “Mjete transporti” në vlerën 140,025,514 lekë, llog. 28 “Caktime të Aktiveve Afatgjata t.v.sh.” në vlerën 784,581 lekë.

Llogaria inventariale 31 “Materiale” në vlerën 12,918,208 lekë, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventareve fizik e kontabël me datë datë 31.12.2020, nga 14,719,760 lekë me një diferencë pakësim -1,801,552 lekë që pasqyrohet në llogarinë 73 “Ndryshime të gjendjes së inventarit të produkteve”.

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

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja amortizimit viti 2019	Shtesa amortizimit viti 2020	Pakësim amortizimit viti 2020	Gjendja në fund të vitit 2020
	AAGJ/JO MATERIALE	1,550,400	-	-	-
202	Studime dhe kërkime	1,550,400	-	-	-
	AAGJ/MATERIALE	34,047,354	13,245,154	3,368,752	43,923,756
211	Pyje, Kullota, Plantacione	1,520,000	-	-	1,520,000
212	Ndertesa e Konstruksione	8,454,165	3,849,869	-	12,304,034
214	Instalime, makineri, pajisje	3,320,977	280,520	-	3,601,497
215	Mjete transporti	20,752,212	9,114,765	3,368,752	26,498,225
	T O T A L I	35,597,754	13,245,154	3,368,752	43,923,756

Pasqyra e Aseteve llog. 214 dhe 215

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
214	Instalime, Makineri, pajisje	54,875,308	1,149,520	-	56,024,828
215	Mjete transporti	147,971,568	43,141,600	24,589,429	166,523,739
	T O T A L I	202,846,876	44,291,120	24,589,429	222,548,567

Pasqyra e ndryshimeve klasa 3-Materiale dhe objekte inventari

Nr. Llog.	Emërtimi	Gjendja me datë 31.12.2019	Shtesa Mat. konsumi viti 2020	Pakësim Konsumi viti 2020	Gjendja në fund të vitit 2020
31	Materiale	14,719,760	-	1,801,552	12,918,208
	T O T A L I	14,719,760	-	1,801,552	12,918,208

Llogaritë e Arkëtueshme (Kërkesa arkëtimi mbi debitoret) per vitin 2020 paraqitet në vlerën 22,744,487 lekë nga 22,109,768 lekë evidentuar në vitin 2019 me një ulje në vlerën 634,719 lekë dhe përbëhet nga llogaria 4342-Operacione me shtetin(Të drejta) në vlerën 17,718,641 lekë me një rritje nga viti 2019 në vlerën 17,083,922 lekë, që përfaqëson detyrimet e shtetit ndaj institucioneve publike për shpenzimet e konstatuara të vitit 2020 që përballohen me fondet buxhetore të vitit 2021 si dhe shpenzimet për paga, kontributet e sigurimeve shoqerore e tatimi mbi të ardhurat e punonjësve të muajit Dhjetor që likujdohen në Janar 2021. Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” evidentohet në vlerën 3,528,693 lekë e pandryshuar nga viti 2019 dhe e paanalizuar se nga se përbëhet.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet pa ndryshime në vlerën 1,497,153 lekë dhe përfaqëson detyrimet 5%, garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, gjë që tregon mosmbyllje të kontratave të punimeve dhe mos marrje në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme.

Ndërsa llogaria 520-Disponibilitete në Thesar përfaqëson vlera të depozituara dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme.

B.PASIVET (DETYRIMET) e Pasqyrave Financiare vjetore evidentohen në vlerën 829,020,221 lekë e kuadruar me aktivin e Pasqyrave Financiare vjetore në të njëjtën vlerë dhe përfaqëson:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

I.Pasivet Afat shkurtër për vitin 2020 të cilat evidentohen në vlerën **22,744,487 lekë** dhe përfaqësohen nga llogaritë e **klasës 4 “Llogari të Pagueshme”** në të njëjtën vlerë.

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrave Financiare, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e AKZM 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. PASIVET (DETYRIMET)	22,744,487	22,109,768	634,719
	I.Pasivet Afat shkurtër	22,744,487	22,109,768	634,719
	1.Llogari të Pagueshme	22,744,487	22,109,768	634,719
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	-	418,000	-418,000
42	Detyrime ndaj personelit	12,607,374	13,463,939	-856,565
16,17,18	Hua Afat shkurtër	-	-	0
460	Huadhënës	-	-	0
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	857,920	820,655	37,265
432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal	-	-	0
433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore	-	-	0
435	Sigurime Shoqërore	3,733,762	2,381,328	1,352,434
436	Sigurime Shëndetësore	519,584	-	519,584
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	1,497,154	1,497,154	-
467	Kreditorë të ndryshëm	3,528,693	3,528,693	-
4341	Operacione me shtetin(detyrime	-	-	-
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësime(-)	-	-	-

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” evidentohet në fund të vitit 2020 me një vlerë **0** që paraqet shlyerjen e faturave të pa likuiduara nga AKZM të trashëguara nga viti 2019.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” evidentohet në një **vlerë 12,607,374 lekë** që përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” evidentohet në një **vlerë prej 857,920 lekë** që përfaqëson detyrime për tu paguar nga subjektit ndaj shtetit tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” evidentohet në **vlerën 3,733,762 lekë** dhe paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor të cilat paguhet në vitin e ardhshëm në Janar.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” në fund të **viti 2020** evidentohet në vlerën **1,497,153 lekë** dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në **masën 5%** e rakorduar kjo edhe me Degën e Thesarit Tiranë pa ndryshime nga viti 2019.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” në fund të **viti 2020** evidentohet në vlerën **3,528,693 lekë** dhe përfaqëson detyrime ndaj organizmave shtetërore, të cilat janë mbartur prej vitit 2019 llogarisë **“Organizma të tjerë shtetërore”**.

C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B) në fund të **viti 2020** evidentohet në **vlerën 806,275,734 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën **D “FONDI I KONSOLIDUAR”**.

D. “FONDI I KONSOLIDUAR”, në fund të **viti 2020** evidentohet në **vlerën 806,275,734** dhe paraqitet si më poshtë:

Llog.		Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
D	Fondi i Konsoliduar	806,275,734	687,318,153	118,957,581



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Defiçiti i akumuluar	364,668,023	310,927,387	
12	Rezultatet e mbartura	-	-	
85	Rezultati i veprimtarisë ushtrimore	-189,811,749	-255,028,693	
111	Rezerva	-	-	
115	Nga Fondet e veta të investimeve	-	-	
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e zhvlerësime	-	-	
105	Teprica e granteve Kapitale të Brendshme	488,408,473	488,408,473	
106	Teprica e granteve Kapitale të Huaja	143,010,986	143,010,986	
107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim	-	-	
109	Rezerva nga Rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata	-	-	
	Të Tjera	-	-	
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	829,020,221	709,427,921	

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

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

Llog.		Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
72	V- Grante Korente	17,718,640	16,665,922	1,052,718
720	1.Grant korent I Brendshëm	17,718,640	16,665,922	1,052,718
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qëndrore)		-	
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	17,718,640	16,665,922	1,052,718
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)		-	
7209	Te tjera grante korente te brendshme		-	

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë ushtrimore" evidentohet me deficit në **vlerën -189,811,749 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

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

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **1,497,154 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 **1,497,154 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

Numër llogarie	Emërtimi	Fond. bazë grant. Kap.	Fonde të Tjera të veta	GJITHSEJ Aktive/Neto Fonde/Neto
		1	2	
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	59,839,152	320,113,605	379,952,757
	II.NDRYSHIMET NË AKTIVET/FONDET NETO	627,479,002	-201,156,025	426,322,977
	1.NGA BURIME TË BRENDSHME	484,468,016	-201,156,025	283,311,991
105	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	488,408,474	-	488,408,474
85	Nga rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	-233,310	-189,811,749	-190,045,059
115	Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)			
1013	Nga konsumi i AAGJ(-) Amortizimi	-3,707,148	-11,344,276	-15,051,424



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

	2. NGA BURIME TË JASHTME	143,010,986		143,010,986
106	Nga grantet e Jashtme kapitale(+)	143,010,986		143,010,986
	TOTALI I FONDEVE TË VETA (I+II)	687,318,154	118,957,580	806,275,734

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 806,275,734 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".

Megjithatë u konstatua se nuk ishin plotësuar me të gjitha ekstremet rubrikat si më poshtë:

Rubrika 1: Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Tiranë, lidhur me vendin e paraqitjes, numri dhe data e protokollit të AKZM Tiranë.

Rubrika 2: Nuk është plotësuar rubrika që shënon datën e e paraqitjes së Llogarisë vjetore në Degën e Thesarit Tiranë, si dhe nr, e protokollit të institucionit marrës së pasqyrave financiare.

Rubrika 4: Nuk është plotësuar rubrika që konfirmon që në pasqyrat financiare janë përfshirë të gjithë njësitë vartëse.

PASQYRAT STATISTIKORE

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", pasqyron shpenzimet për investime për AAGJM në vlerën 488,408,474 lekë grande të brendshme kapitale dhe 143,010,986 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 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	706,698,994	671,101,240
II	Shtesa gjatë vitit	153,674,563	-
III	Pakësime gjatë vitit	24,589,429	-
IV	Gjendja në fund	835,784,128	791,860,372

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 e Flukseve Monetare (CASH FLOË), 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:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nr.	PËRMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
I	VEPRIMTARITË E SHFRYTËZIMIT	7,914,767	14,607,291
1	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime korente(+)	254,210,000	286,550,000
2	Arkëtime e të hyra(Cash), gjatë vitit ushtrimor		0
	Të hyra, Sponsorizojmë nga të tretë (+)		0
3.	Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente	-246,295,233	-271,942,709
	Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor(-)	-246,295,233	
II	VEPRIMTARITË E INVESTIMEVE	86	1,154,112
	Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime kapitale(+)	75,750,159	48,600,000
	Për detyrime e Investime te viti ishtrimor(-)	-75,750,073	-41,002,309
	Dividentë të paguar(-) 5% garanci punimi	-	-6,443,579
III	TRANSFERTA E TË TJERA	-7,914,853	-22,204,982
	Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)		-22,204,982
IV	Rritja/Rënia neto e Mjeteve monetare		-6,443,579
V	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	1,497,154	7,940,732
VI	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	1,497,154	1,497,153

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	Shpërblyeme suplementare	Ndihma shoqërore të menjëherëshme	Kontributi sig.shoq. dhe shëndetësore	Shpërblime të tjera	Tatimi mbi të ardhurat
1	Nr.i punonjës gjithsej (1+2+3+4+5)		304	0	304	177,604,353	0	0	28,886,831	0	10,122,698
1	Drejtues		15		15	17,694,603			2,270,308		1,100,000
2	Specialist me arsim të lartë		134		134	97,520,153			15,650,077		5,437,390
3	Teknikë		121		121	57,659,030			9,517,800		3,409,500
4	Nëpunës thjeshtë		1		1	780,000			379,600		63,770
5	Punëtorë		33		33	3,950,567			619,046		111,438
6	Punëtorë të përkohshëm		0		0	0			0		0

Formati 3/1-Shpenzimet e vitit ushtrimor 2020.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Shpenzimet e ushtrimit të vitit 2020, sipas formatit 3/1, evidentohen në vlerën **209,331,941 lekë** që përfaqësohen nga:

I. Pagat dhe përfitimet e punonjësve me një vlerë **145,867,678 lekë**

II. Kontribute të Sigurimeve në vlerën **21,858,660 lekë**

III. Blerje Mallra e Shërbime në vlerën **39,443,975 lekë** e cila përbëhet nga: llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën **1,063,920 lekë**, llog.6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në vlerën 2,224,340 lekë, llog 6022 “Shërbime nga te trete” vlerën **14,131,696 lekë**, llog 6023 “Shërbime transporti” në vlerën **14,092,368 lekë**, llog.6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën **3,582,460 lekë**, llog.6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën **1,534,846 lekë**, llogaria 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” në vlerën **2,767,541 leke** dhe llog 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën **46,804 lekë**.

V. Transferime Korente, në vlerën **360,076 lekë**

VII. Kuota Amortizimi dhe shuma të parashikuara, me një vlerë **13,245,154 lekë**.

VIII. Ndryshim i gjendjeve të inventarit (+/-) në vlerën **1,801,552 lekë**

IX Shpenzime të tjera

85 Rezultati i veprimtarisë së vitit Ushtrimor në vlerën -189,811,749 lekë.

Formati 3/1-Të Ardhurat e vitit ushtrimor 2020.

Të Ardhurat e vitit ushtrimore të vitit 2020 evidentohen në vlerën 19,520,192 lekë, e cila përfaqësohet nga:

Klasa 7: A. Të Ardhurat

V Grante Korente në vlerën **17,718,640 lekë**.

VII Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve në vlerën **1,801,552 lekë**.

Sikurse evidentohet më sipër rezulton se totali i aktivitetit është i barabartë me totalin e pasivitetit të bilancit kontabël për vitin ushtrimor dhe për ushtrimin e mëparshëm përkatësisht në vlerat **829,020,221 lekë dhe 829,020,221 lekë**.

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 222,577,095 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 209,331,941 lekë

Lidhur me shpenzimet për vendime gjyqësore.

Nga auditimi konstatohet se, për periudhën 2020 janë kryer shpenzime për vendime gjyqësore, të gjykatave të rrethit dhe apelit, të formës së prerë si më poshtë:

Nr.	Përmbartuesi/Përfituesi	vendimi Gjyqësor	Punonjësi	Detyrimi Total	Pagesat e kryera	Vlera e likuiduar
1	x	Nr.20-2019-358/863	X	699,418	Nr.44, dt. 18.20.2020 Nr.318,dt.28.10.2020	349,709 349,709
2	X	Nr.98,dt.20.03.2019	X	903,323	Nr.316,dt.28.10.2020	903,323
3	x	Nr.120,dt.26.03.209	X	1,164,800	Nr.315,dat.28.10.2020 326,dt.03.11.2020	1,128,800 36,000
	Totali			2,767,541		2,767,541

Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore është bërë në llogaritë e klasë 6, shpenzime të shfrytëzimit, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbartuesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

“Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t’u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelit”.

Në këtë rast, në momentin e përdorimit apo pakësimit të provizionit, duhej të kryheshin këto regjistrime:

-Debitohet llogaria 150 “Shuma të parashikuara për rreziqe e shpenzime”: 2,767,541 lekë

-Kreditohet llogaria 785 “Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme”: 2,767,541 lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Konkluzion: *Totali i të ardhurave (në vlerën 19,520,192 lekë) është i barabartë me totalin e shpenzimeve (në vlerën 209,331,941 lekë) + Rezultatit e vitit ushtrimor (në vlerën -189,811,749 lekë).*

Llogaria 85 e pasqyrës F2 (në vlerën -189,811,749 lekë) është e barabartë me Llog. 85 në pasqyrën F1 (në vlerën -189,811,749 lekë).

Llogaria 63 në Pasqyrën F2 (në vlerën 1,801,552 lekë) është e barabartë me Ndryshimin e Gjendjeve të Klasës 3, në Pasqyrën F1 (në vlerën 1,801,552 lekë).

Por, megjithatë, nga llogaritjet e kryera, konstatohet se totali i shpenzimeve është 222,577,095 lekë, në një kohë që sipas ne formatin 2, kjo shumë është 209,331,941 lekë

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** kuadro 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 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.**

Por megjithatë, u konstatua se nuk ishin hapur ditarët e Shpenzimeve dhe të Ardhurave, të Pagave, Ditari i Veprimeve të ndryshme, Centralizatori / Libri i madh. Mbahej vetëm ditari i Bankës dhe Magazinës

Ditari i Bankës, megjithëse mbahej, në këtë ditar reflektoheshin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo 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", këto edhe për shkak të mos mbajtjes së ditarëve të tjerë, siç u 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 korrektë 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 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".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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".

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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 "Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit".

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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 moszbatim 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"*

Llogaria kontabël 218 "Inventar ekonomik" nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 "Instalime elektrike, makineri e paisje", në ne moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

Konstatohet se kontabilizimi i vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në gjykatën e apelit, në shumën 2,767,541 është bërë në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të vitit 2020, në një kohë që duhej marrë në fund të vitit 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34, si më poshtë:

"Provizionet për shpenzime janë ngjarje të ndodhura, të cilat sjellin një probabilitet që do të ketë një detyrim për t'u paguar nga ana e njësisë. Raste të tilla do të konsiderohen të gjitha vendimet gjyqësore, të cilat kanë kaluar shkallën e dytë të procesit të apelimit"

Në momentin e përdorimit të provizionit, duhet të mbyllet llogaria 150, në kredi të llogarive të klasës 7 "Përdorim i shumave të parashikuara për shpenzime të viteve të ardhshme"

Përsa trajtuar në këtë Akt-Konstatimi mbajnë përgjegjësi Drejtore e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme znj. X dhe specialistja e financës znj. X.

(Problematikat e mësipërme janë trajtuar në Akt-Konstatimin nr. 02, datë 18.06.2021, dorëzuar në protokollin e AKZM).

3.Titulli I Gjetjes: Pasqyrat financiare vitet 2019-2020

Gjetje në 7 raste:

Situata: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtorja e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të dy vitet 2019-2020, nuk kishte hapur ditarët e të ardhurave dhe shpenzimeve, ditarin e veprimeve të ndryshme, ditari i pagave, centralizatori / libri i madh. Mbahej vetëm ditari i Bankës dhe Magazinës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në ditarin e Bankës, regjistrimet kontabël preknin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo të gjithë llogaritë. Kështu Pasqyrat financiare të vitit, 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 posteve të bilancit.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të vitet 2019-2020, në 4 raste, ka kryer kontabilizimin e vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Gjykatën e Apelit, në shumën 3,132,776 *lekë*, në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të viteve 2019-2020, në një kohë që duhej marrë në fund të viteve 2018 dhe 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, bile është angazhuar edhe përmbaruesi.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të vitet 2019-2020, nuk ka kryer kontabilizime në llogarinë kontabël 218 “Inventar ekonomik” e cila nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 “Instalime elektrike, makineri e paisje”.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, nuk ka kryer kontabilizime në 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)”.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, 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.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, lidhur me paraqitjen e llogarive të amortizimit, 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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 “Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit”. Llogaria nr. 681, për 2,117,814 *lekë* evidenton shumën vjetore të amortizimit.

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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),

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, ka përgatitur pasqyrat financiare me mos rakordime si:

-Për vitin 2019, llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2019 nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë 418,000 *lekë* (17,083,922 – 16,665,922) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve për vlerën 418,000 *lekë*.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

-Për vitin 2020, totali i shpenzimeve është 222,577,095 lekë, nuk rakordon me shifrën në formatin 2, ku kjo shumë është 209,331,941 lekë, me një diferencë prej 13,245,154 lekë.

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.

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

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

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandime: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen, dhe të hapë ditarët e të ardhurave dhe shpenzimeve, ditarin e veprimeve të ndryshme, ditari i pagave, dhe të gjithë ditarët e tjerë, analizat, centralizatori / libri i madh.

Në ditarin e Bankës, regjistrimet kontabël të kryhen në llogaritë financiare dhe të llogarive të tjera, sipas veprimeve dhe ngjarjeve konkrete, dhe të mos kalohen në çdo rast direkt në shpenzime.

Për pasqyrat financiare, të përgatiten inventarët dhe analizat sipas posteve të bilancit.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në çdo rast kontabilizimi të vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Shkallë të II-të (Gjykatën e Apelit), të bëhet në llogarinë e provizioneve.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të ardhmen të kryejë kontabilizimet në llogarinë kontabël 218 “Inventar ekonomik”, llogari që duhet të përfshihet në pasqyrat financiare.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe të kryejë kontabilizime në 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, veprimet me llog. 476 dhe 720 “Grant korrent i brendshëm”; 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme dhe 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me ditarin e llogarive të magazinës dhe të kryejë kontabilitet e rregullta në llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila duhet të preke në “Debi” dhe “Kredi” me kundër parti llogaritë inventari ale të klasës 3 “Aktive Qarkulluese”.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me paraqitjen e llogarive të amortizimit dhe në pasqyrat financiare të evidentojë shumat e akumuluar të amortizimit, në llogaritë 209 dhe 219, dhe të evidentohet llogaria 1013. Llogaria nr. 681, të evidentojë saktësisht shumat vjetore të amortizimit të AAGJ.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të rregullojë mosrakordimet e përmendura në totalin e shpenzimeve për diferencën 13,245,154 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

II. 4. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe garkullimin e vlerave materiale e monetare.

U shqyrtua dhe u verifikua dokumentacioni i vënë në dispozicion, i ditareve të magazinës, të arkës e të bankës, ditarët e shpenzimeve kornete progresive vjetore, për vitet në auditim **2019, 2020 deri me datë 30.03.2021** të plotësuar nga **Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë**, në zbatim të ligjit për Kontabilitetin e Pasqyrat Financiare nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe udhëzimit 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 :

Për auditimin e kësaj pike sipas drejtimeve të përcaktuara në programin **nr. 402/2, datë 05.05.2021, pika 4**, u mbështetëm në kriteret ligjore si më poshtë:

Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “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”*

Ligjin 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”.**

VKM NR. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të administrative rajonale të zonave të mbrojtura).

Rregullore e Brendshme “Për funksionimin dhe organizimin e AKZM dhe ADZM”

- **VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit” me ndryshime;**

II. 4/a. Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës në lekë dhe valutë në përputhje me disiplinën financiare dhe magazinën për vitet 2019, 2020 deri në datë 30.03.2021.

Mbasi u shqyrtua dokumentacioni në lidhje me kryerjen e veprimeve me arkë e bankë, bazuar në Ligjin **nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”**, Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10405, datë 24.03.2011 “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, me ndryshime, 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” u konstatua se:

Nga auditimi i dhënies së llogarisë (bilanceve) rezulton se për të 2 periudhat ushtrimore vitin 2019, 2020, nuk rezulton të ketë kryerje të veprimeve me arkë në asnjërin prej monedhave në lekë apo në valutë, për pasojë nuk është mbajtur ditar arke si dhe nuk ka veprime të kryera arkëtime apo pagesa me subjekte dhe operatorë si për arkëtime ashtu dhe për shpenzime. Të gjitha veprimet janë kryer nëpërmjet Bankës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga auditimi i transaksioneve financiare te viteve 2019 dhe 2020, u përzqjodhën veprimet e kryera në 4 mujorët e IV-t të viteve 2019, 2020, si dhe shpenzimet për vendimet gjyqësore, të kryera nëpërmjet bankës. Për disa lloje shpenzimesh si për pagesat për vendimet gjyqësore dhe për përmbaruesit, auditimi u shtri në të gjithë periudhë audituese.

Nga auditimi rezultoi se veprimet janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës, në bazë të cdo urdhër shpenzimi i nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuara nga nëpunësi i degës Thesarit Tiranë dhe të firmosura e vulosura nga dy palët.

Urdhër shpenzimet në përgjithësi kanë bashkëlidhur dokumente autorizuese, vërtetues, kontabël, sipas natyrës së shpenzimit, përfshirë; (autorizim, urdhër prokurimi, procesverbal, oferta ekonomike, kontrata, fatura furnitori, preventiva e stacione, etj, etj), ndërsa për blerjet e materialeve është bashkëlidhur fletëhyrja e artikullit të blerë. Vlerat e shënuara në urdhër shpenzim përputhen me vlerat e dokumenteve financiare që mbështesin shpenzimin.

Kontabilizimi veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës në përgjithësi është bërë sipas destinacionit e natyrës së shpenzimit llog.(602), ndërsa totali shpenzimit mujor e progresiv kuadron me konfermat bankare mujore. Regjistrimi i urdhër shpenzimeve evidentohet në ditarin e Ditarin e Bankës në formatin përkatës në mënyrë kronologjike dhe veprimet janë pasqyruar rregullisht në llogaritë përkatëse rakorduar në vlerën totale vjetore në zbatim të Kreun e I neni 3 pika 8 germa "c", Kreu II, neni 6, pika 2 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar , ku shprehet:

Kreu I-rë, neni 3, pika 8 , germa "c":

8. "Evidenca mbështetëse" është dokumenti baze, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, qe përgatiten ne letër te shkruar ose ne bartës informatike.

c) regjistrat (librat) kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve ekonomike të kryera , të marra nga dokumentet bazë ose dokumentet plotësuese.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se:

Shpenzimet e kryera nëpërmjet bankës për vitin 2019, 2020 deri me date 31.03.2020. paraqiten si më poshtë:

në 000/lekë

Art.	Viti 2019		Viti 2020		3/mujori 2021	
	Plani	Fakti	Plani	Fakti	Plani	Fakti
600	202,000	192,693	182,600	177,604	179,000	48,878
601	35,000	32,112	31,510	28,887	37,000	7,718
602	48,700	46,428	39,500	39,499	50,000	7,085
231	-	-	77,750	77,750	160,745	-
606	850	711	600	305	400	33
231	2	-	2	-	2	-
Tot.	335,152	312,945	329,963	322,045	427,147	60,813

Burimi i të dhënave –AKZM Tiranë

U audituan bazuar në vlerësimin e riskut dhe materialitetit zonat e llogarive, 600 "Pagat dhe përfitimet e punonjësve", llogaria 601 "Kontribute të sigurimeve", zona e llogarive 602 "Blerje mallra e shërbime". Auditimi i shpenzimeve sipas zonave të llogarive u krye me zgjedhje mbi dokumentacionin e bankës për periudhën e 3/mujorit IV-të të viteve 2019,2020.

4/a.Mbi zonën e llogarisë 602 "Blerje mallra dhe shërbime"

Nga auditimi ka rezultuar se, shpenzimet për blerje mallra e shërbime gjatë vitit 2019, 2020 deri me date 31.03.2021 evidentohen sipas pasqyrës së Performancës financiare dhe Situacionit të rakordur me Degën e Thesarit.

Për vitin 2019,2020 deri me date 31.03. 2021 për vlerësimin e rregullshmërisë së veprimeve të kryera, për zonën e llogarisë 602 u kryen testet në lidhje me shpenzimet e likuidimit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

kontratave të ruajtjes fizike të objekteve, kontrata të tjera si për mirëmbajtje, etj., si dhe shpenzimet me vlerë të vogël.

Por u audituan edhe shpenzime të tjera si pagesat për shoqëritë përmbarimore, gjobat, etj., ku u konstatuan veprime me efekte ekonomike.

Shpenzimet e kryera në llogarinë 602, ishin mbështetur në: urdhrat e prokurimit, kontratat, urdhër shërbimet, vendime gjyqate, situacionet e nënshkuara nga inspektorët e kontratave, urdhrat e titullarit etj, të cilat janë evidentuar për çdo transaksion të audituar, fatura tatimore, fletëdalje, fletëhyrje, procesverbale, akte të marrjes në dorëzim të mallrave e shërbimeve, situacione, ftesa për ofertë, raporte përmbledhëse, të cilat janë evidentuar për çdo transaksion të testuar.

Nga auditimi i veprimeve me bankë, për IV mujin Shtator-Dhjetor 2019, u konstatua se:

1. Me urdhër-shpenzimin nr. 237, datë 17.09.2019, janë likuiduar 227,280 lekë, "X", Riparim Makinash (AKZM). Në praktikë nuk gjendet i dokumentuar llogaritja prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references. Faturat tatimore nr. 49, 48, 47, 46, 45, 44, 43, 42, 41, datë 04.09.2019; nr. 40, 39, 38, datë 03.09.2019; nr.37, 36, 35, 34,33, 32, 31, datë 02.09.2019; nr. 30,29,28, datë 31.08.2019; nr. 27,26,25,24, datë 30.08.2019; nr. 23,22, 21,20, datë 29.08.2019, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 "PËR MIRATIMIN E RREGULLAVE TË PROKURIMIT PUBLIK", i ndryshuar, neni 40.

Përgjegjësia X dhe X(urdhëruesi) dhe komisioni i prokurimeve me vlerë të vogël.

2. Me urdhër-shpenzimin nr. 230, datë 11.09.2019, janë likuiduar 8,000 lekë, Shoqëria Përmbarimore "X" shpk, për: "Detyrim Përmbaruesi, Paga punonjësish, Paga Gusht 2019, X, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrtare të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

3. Me urdhër-shpenzimin nr. 218, datë 26.08.2019, janë likuiduar 99,000 lekë, për: "Dieta", ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet për fjetje, nuk janë firmosur nga punonjësi, në shumën 39,000 lekë, si më poshtë:

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 938, datë 02.02.2019 dhe nuk ka ekstraktin e pagesës për 6,000 lekë.

-Punonjësi X është vendosur emri e mbiemri, por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 31, datë 23.02.2019 dhe nuk ka ekstraktin e pagesës për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. -, datë 28.02.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 173, datë 13.04.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 361, datë 06.06.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 428, datë 16.06.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 19, datë 22.08.2019 për 6,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 36, datë 08.10.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 1000, datë 23.10.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X është vendosur emri e mbiemri, por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 19, datë 13.11.2019 për 3,000 lekë.

-Punonjësi X është vendosur emri e mbiemri, por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 153, datë 19.11.2019 për 3,000 lekë.

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK", nenet 34, 35, 36, ku neni 36 përcakton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

*“Dokumentacioni quhet i rregullt kur pershkruan me vertetesi veprimin ose ngjarjen, permban te dhena per shkakun e veprimit, daten dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vleres, **personat qe kane urdheruar dhe ekzekutuar veprimin** dhe te tjera te dhena te nevojshme qe i japin dokumentit forcen e nje prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet te jene pa korrigjime, te lexueshme dhe te eliminojne mundesine per gabime, harresa, numerim te dyfishte si dhe ate te mashtrimeve”.*

4. Me urdhër-shpenzimin nr. 208, datë 15.08.2019, janë likuiduar 17,915 lekë, përfitues Posta Shqiptare SHA, për: “Shërbim postar Qershor-Korrik 2019”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet e kryera, nuk janë firmosur nga klienti (AKZM), në shumën 12,475 lekë Kështu:

-AKZM nuk ka firmosur faturat tatimore: nr. 330, datë 31.07.2019 për 1,880 lekë; nr.136, datë 31.07.2019 për 825 lekë; nr. 27, datë 01.07.2019 për 1975 lekë; nr.479, datë 31.07.2019 për 2,310 lekë; nr. 281, datë 30.06.2019 për 3,005 lekë; nr.519, datë 31.05.2019 për 250 lekë; nr.604, datë 30.06.2019 për 1,775 lekë; nr. 117, datë 29.06.2019 për 455 lekë.

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK”, nenet 34, 35, 36.

5. Me urdhër-shpenzimin nr. 323, datë 27.11.2019, janë likuiduar 76,000 lekë, përfitues X, për: “Shërbim Interneti”, ku konstatohet se fatura tatimore nr.285840077, datë 30.09.2019 lidhur me shpenzimet e kryera, nuk është firmosur në rubrikën Blerësi (AKZM).

6. Me urdhër-shpenzimin nr. 327, datë 27.11.2019, janë likuiduar 156,000 lekë, përfitues: “BLEDI LOCI”, person fizik, Materiale pastrimi. Në praktikë nuk gjendet i dokumentuar llogaritja prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “PËR MIRATIMIN E RREGULLAVE TË PROKURIMIT PUBLIK”, i ndryshuar, neni 40.

Përgjegjësia X dhe X(urdhëruesi) dhe komisioni i prokurimit.

7. Me urdhër-shpenzimin nr. 317, datë 21.11.2019, janë likuiduar 8,630 lekë, përfitues Posta Shqiptare SHA, për: “Shërbim postar Tetor 2019”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet e kryera, nuk janë firmosur nga klienti (AKZM), në shumën 4,580 lekë. Kështu:

-AKZM nuk ka firmosur faturat tatimore: nr. 61, datë 31.10.2019 për 1,415 lekë; nr.407, datë 31.08.2019 për 350 lekë; nr. 455, datë 30.09.2019 për 255 lekë; nr.4971, datë 26.10.2019 për 2,120 lekë; nr. 883, datë 30.09.2019 për 440 lekë;

8. Me urdhër-shpenzimin nr. 297, datë 14.11.2019, janë likuiduar 32,000 lekë, për: “Dieta Brenda vendit”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet për fjetje, nuk janë firmosur nga punonjësit, për shumën 11,000 lekë. Kështu:

-Punonjësi Xnuk ka firmosur faturën tatimore nr. 40, datë 31.10.2019 për 5,000 lekë.

-Punonjësi Xështë vendosur emri e mbiemri, por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 5160, datë 01.11.2019 dhe nuk është vulosur fatura për 3,000 lekë.

-Punonjësi Xështë vendosur emri e mbiemri, por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 5159, datë 01.11.2019 dhe nuk është vulosur fatura për 3,000 lekë.

9. Me urdhër-shpenzimin nr. 294, datë 08.11.2019, janë likuiduar 6,870 lekë, përfitues: SGS Automotive Albania, Korçë, për: “Taksa makine, Korçë”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet e kryera, nuk janë firmosur nga punonjësit. Kështu, nuk janë plotësuar në rubrikën “Blerësi”, faturat tatimore nr. 853Ko, datë 07.11.2019 për 4,950 lekë; nr.844 Ko, datë 06.11.2019 për 1,960 lekë;

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, nenet 34, 35, 36.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

10. Me urdhër-shpenzimin nr. 289, datë 05.11.2019, janë likuiduar 15,292 lekë, DPSHTRR Korçë, për: Taksa makine për 2 makina, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjordat për vonesë gjithsej 1, 289 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 04.11.2010, gjorda për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma 1,289 nga AKZM.

11. Me urdhër-shpenzimin nr. 278, datë 21.10.2019, janë likuiduar 12,670 lekë, përfitues Posta Shqiptare SHA, për: “Shërbim postar Shtator 2019”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet e kryera, nuk janë firmosur nga klienti (AKZM), *në shumën 9,965 lekë*, si më poshtë:

-AKZM nuk ka firmosur faturat tatimore: nr. 359, datë 31.07.2019 për 595 lekë; nr.429, datë 30.09.2019 për 1,170 lekë; nr. 364, datë 30.09.2019 për 170 lekë; nr.170, datë 30.09.2019 për 1,230 lekë; nr. 41, datë 30.09.2019 për 3,420 lekë; nr. 230, datë 31.08.2019 për 360 lekë; nr. 637, datë 30.09.2019 për 2,070 lekë; nr. 737, datë 31.08.2019 për 600 lekë; nr. 640, datë 31.07.2019 për 350 lekë;

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK”, nenet 34, 35, 36.

13. Me urdhër-shpenzimin nr. 259, datë 09.10.2019, janë likuiduar 59,923 lekë, DPSHTRR Tiranë, për: Taksa makine, Dibër, për 1 makinë, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjordat për vonesë gjithsej 11,985 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 04.11.2010, gjorda për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma 11,985 lekë nga AKZM.

14. Me urdhër-shpenzimin nr. 342, datë 12.12.2019, janë likuiduar 5,650 lekë, përfitues Posta Shqiptare SHA, për: “Shërbim postar Nëntor 2019”, ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet e kryera, nuk janë firmosur nga klienti (AKZM), *në shumën 5,830 lekë*, si më poshtë:

-AKZM nuk ka firmosur faturat tatimore: nr. 294, datë 31.10.2019 për 560 lekë; nr. 317, datë 30.11.2019 për 560 lekë; nr. 166, datë 30.11.2019 për 320 lekë; nr.167, datë 30.11.2019 për 180 lekë; nr. 167, datë 30.11.2019 për 180 lekë; nr. 65, datë 27.11.2019 për 230 lekë; nr. 210, datë 30.11.2019 për 645 lekë; nr. 506, datë 31.10.2019 për 170 lekë; nr. 5453, datë 26.11.2019 për 2985 lekë;

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, nenet 34, 35, 36.

16. Me urdhër-shpenzimin nr. 45, datë 07.03.2019, janë likuiduar 24,000 lekë, Shoqëri Përmbartimore, për: “Detyrim Përmbartuesi, Paga punonjësish, Paga Dhjetor, Janar, Shkurt, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjës të kreditorit të drejtohet zyrtarisht për përmbartimin, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 24,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe përmbartuesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

17. Me urdhër-shpenzimin nr. 156, datë 04.07.2019, janë likuiduar 8,000 lekë, Shoqëri Përmbartimore, për: “Detyrim Përmbartuesi, Paga punonjësish, Paga Qershor, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjës të kreditorit të drejtohet zyrtarisht për përmbartimin, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe përmbartuesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

Nga auditimi i veprimeve me bankë, për IV mujin Shtator-Dhjetor 2020, u konstatua se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

18. Nga auditimi konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr.269, datë 29.09.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Fushë Studen, Librazhd, 01.08.2020 deri më 31.08.2020, sipas faturës tatimore nr. 1072, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktio dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

19. Gjithashtu konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr.268, datë 29.09.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Tomorr, 01.08.2020 deri më 31.08.2020, sipas faturës tatimore nr. 1074, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

20. Me urdhër-shpenzimin nr.267, datë 29.09.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Divjakë, 01.08.2020 deri më 31.08.2020, sipas faturës tatimore nr. 1075, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës.

21. Me urdhër-shpenzimin nr.266, datë 29.09.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Gjirokastrë, 01.08.2020 deri më 31.08.2020, sipas faturës tatimore nr. 1076, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

22. Konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr.264, datë 29.09.2020, janë likuiduar 131,068 lekë, shoqërisë “X”, për shërbimin e ruajtjes fizike 01.08.2020 deri më 31.08.2020, sipas faturës tatimore nr. 255, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” nga ana e përfaqësuesit të AKZM dhe gjithashtu edhe shkresa bashkëlidhur nr. 31/8, datë 31.08.2020, është konfirmuar vetëm nga ana e shoqërisë “X” dhe jo nga AKZM. Për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 131,068 lekë. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

23. Me urdhër-shpenzimin nr.263, datë 29.09.2020, janë likuiduar 41,000 lekë, shoqërisë “X” Sha, për Parkim makinash, sipas faturës tatimore nr. 222658519, datë 24.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Klienti” nga ana e përfaqësuesit të AKZM, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 41,000 lekë. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës së lidhur.

24. Me urdhër-shpenzimin nr.246, datë 17.09.2020, janë likuiduar 77,000 lekë, shoqërisë “X”, për Shërbim Interneti, Muaji Gusht, sipas faturës tatimore nr. 325288745, datë 31.08.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” nga ana e përfaqësuesit të AKZM, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 77,000 lekë. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

25. Me urdhër-shpenzimin nr.243, datë 10.09.2020, janë likuiduar 33,000 lekë, “AKZM”, për Dieta brenda vendit, ku janë paguar 2 ditë fjetje në hotel, 6,000 lekë, sipas faturës tatimore nr. 68, datë 28.03.2019, për z. Edmond Sota, faturë e cila nuk është firmosur në rubrikën “Blerësi” nga ana e punonjësit të AKZM, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 6,000 lekë.

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nenet 34, 35, 36.

26. Me urdhër-shpenzimin nr.238, datë 09.09.2020, janë likuiduar 101,696 lekë, “DRSHTRR Tiranë”, Taksa makine për 5 makina, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe qjobat për vonesë gjithsej 5,000 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 03.09.2020, qjoba për të cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

duhej të paguhej shuma prej 5,000 lekë nga AKZM. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

27.Me urdhër-shpenzimin nr.226, datë 02.09.2020, janë likuiduar 26,200 lekë, “DRSHTRR Gjirrokastër”, Taksa vjetore makine për 2 makina, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjrobat për vonesë gjithsej 1,000 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 01.09.2020, gjoba për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 1,000 lekë nga AKZM.

28.Me urdhër-shpenzimin nr.225, datë 02.09.2020, janë likuiduar 4,690 lekë, shoqërisë “SGS Automotive” Gjirrokastër, për Taksa makine, sipas faturës tatimore (fotokopje) nr. 463 Gj, datë 01.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” nga ana e përfaqësuesit të AKZM, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 4,690 lekë.

29.Me urdhër-shpenzimin nr.221, datë 02.09.2020, janë likuiduar 8,000 lekë, Shoqëria Përmbartimore “X” shpk, për: “Detyrim Përmbartuesi, Paga punonjësish, Paga Gusht 2020, X, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjës të kreditorit të drejtohet zyrtarisht të përmbartimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe përmbartuesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

30.Me urdhër-shpenzimin nr.220, datë 02.09.2020, janë likuiduar 150,000 lekë, shoqërisë “X” Shpk, për Shërbim udhëtimi, etj., sipas faturës së thjeshtë tatimore nr. 17, datë 15.03.2020, faturë e cila ka vetëm shënimet: Shërbim udhëtimi, Akomodim, mëngjes, drekë, darkë, sipas Agjendës”, faturë e lëshuar bazuar në udhërrin nr. 57, datë 09.03.2020, të Drejtorit të përgjithshëm z. X, lidhur me organizimin e vizitës së delegacionit të Drejtorisë së Pyjeve të Turqisë për luftën kundër procesion arës, na datat 09.03.2020 – 15.03.2020. Bashkëlidhur praktikës ndodhet një program i vizitës në gjuhën angleze , si dhe një e-mail i printuar dërguar prej z. X për znj. X dhe X dhe znj.X, ku sqarohet se delegacioni përbëhet nga 3 vetë dhe urdhërohet “për vënien në dispozicion të furgonit dhe të pagesave të drekave/darkave sipas programit.

Urdhri nr.57, datë 09.03.2020 I referohet edhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Në dosje ndodhet vetëm programi në gjuhën angleze dhe mungojnë dokumentat vërtetuese analitike të shpenzimeve të kryera.

Kështu nuk është përcaktuar klasa dhe grupi i delegacionit (i parë, i dytë, i tretë) për të vendosur mbi normën ditore të ushqimit për secilin anëtar të delegacionit, nuk ka situacione të shpenzimeve ditore të kryera për delegacionin prej 3 personash, mungojnë dokumentet e akomodimit në hotele, të udhëtimit dhe shpenzime të tjera të kryera.

Theksojmë se sipas programit disa dreka dhe darka janë planifikuar të mbulohen dhe ofertohej prej subjekteve të ndryshme, si më poshtë

-për datën 10/03/2020, darka është ofertë e stafit të Ministrisë.

-për datën 13/03/2020, dreka është ofertë e Kryebashkiakut të Pukës.

-për datën 14/03/2020, dreka është ofertë e Kryebashkiakut të Korçës.

Sa sipër është në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar dhe udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, neni 36, ku përcaktohet se:

“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 sasiore 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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim te dyfishte si dhe ate te mashtrimeve”

31.Me urdhër-shpenzimin nr.374, datë 26.11.2020, janë likuiduar 3,920 lekë, shoqërisë “SGS Automotive”, Korçë, për Taksa makine, Targa AA923YZ dhe AA 179AH, sipas faturës tatimore (fotokopje) nr. 789 Ko, datë 26.11.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” nga ana e përfaqësuesit të AKZM, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 3,920 lekë.

32. Me urdhër-shpenzimin nr.363, datë 23.11.2020, janë likuiduar 1,593 lekë, “DRSHTRR” Sarandë, Taksa motori, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjrobat për vonesë gjithsej 1,000 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 18.11.2020, gjoba për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 1,000 lekë nga AKZM.

33.Me urdhër-shpenzimin nr.362, datë 23.11.2020, janë likuiduar 305,050 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike Theth, Shkodër, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1379, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr ex, datë 31.10.2020, nga autoriteti kontraktor AdZM Shkodër dhe shoqëria “X” shpk, si dhe dokumente të tjera, si kontrata, etj. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

34.Me urdhër-shpenzimin nr.361, datë 23.11.2020, janë likuiduar 254,208 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike Llogora, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1378, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr ex, datë 31.10.2020, nga autoriteti kontrakt AKZM Qendra e Vizitorëve Llogara dhe Radhimë dhe shoqëria “X” shpk, si dhe dokumente të tjera, si kontrata, etj. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

35.Me urdhër-shpenzimin nr.351, datë 18.11.2020, janë likuiduar 10,391 lekë, “DRSHTRR” Vlorë, Taksa makine, Vlorë ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjrobat për vonesa gjithsej 4,172 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 17.11.2020, gjoba për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 4,172 lekë nga AKZM.

36.Me urdhër-shpenzimin nr. 349, datë 18.11.2020, janë likuiduar 354,314 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Dajt, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1347, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

37.Nga auditimi konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr. 348, datë 18.11.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Fushë Studen, Librazhd, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1346, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

38.Gjithashtu konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr.347, datë 18.11.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Tomorr, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1348, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë 30.10.2020, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

39.Me urdhër-shpenzimin nr.346, datë 18.11.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Divjakë, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

tatimore nr. 1349, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr. 299, datë 12.11.2020, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

40. Me urdhër-shpenzimin nr.345, datë 18.11.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Gjirokastër, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 1350, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr. s’ka, datë s’ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

41. Me urdhër-shpenzimin nr.343, datë 13.11.2020, janë likuiduar 19,938 lekë, “DRSHTRR” Tiranë, Taksa makine, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjokat për vonesa gjithsej 4,413 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 11.11.2020, gjoka për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 4,413 lekë nga AKZM.

42. Me urdhër-shpenzimin nr. 342, datë 13.11.2020, janë likuiduar 77,000 lekë, “X”, Shërbim Interneti, Muaji Tetor 2020, sipas faturës tatimore nr. 325292216, datë 30.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”. Bashkëlidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” 42-50. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

43. Me urdhër-shpenzimin nr.336, datë 10.11.2020, janë likuiduar 25,446 lekë, “DRSHTRR” Dibër, Taksa makine, Dibër, AA379AF, ku brenda vlerës së mësipërme janë llogaritur edhe gjokat për vonesa gjithsej 435 lekë, sipas dokumenteve të DRSHTRR datë 06.11.2020, gjoka për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 435 lekë nga AKZM.

44. Me urdhër-shpenzimin nr. 329, datë 04.11.2020, janë likuiduar 41,000 lekë, “X” Sha, Parkim makinash, sipas faturës tatimore nr. 222660145, datë 13.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”.

45. Me urdhër-shpenzimin nr.328, datë 04.11.2020, janë likuiduar 8,000 lekë, Shoqëria Përmbarimore “X” shpk, për: “Detyrim Përmbaruesi, Paga punonjësish, Paga Tetor 2020, X, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrtare të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

46. Me urdhër-shpenzimin nr.327, datë 04.11.2020, janë likuiduar 131,068 lekë, shoqërisë “SHRSF X”, për shërbimin e ruajtjes fizike, Kukës, 01.10.2020 deri më 31.10.2020, sipas faturës tatimore nr. 303, datë 31.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr. 31/10, datë 31.10.2020, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X”. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

47. Me urdhër-shpenzimin nr. 295, datë 07.10.2020, janë likuiduar 354,314 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Dajt, 01.09.2020 deri më 30.09.2020, sipas faturës tatimore nr. 1210, datë 30.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr. s’ka, datë s’ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

48. Nga auditimi konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr. 294, datë 07.10.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Fushë Studen, Librazhd, 01.09.2020 deri më 30.09.2020, sipas faturës tatimore nr. 1209, datë 30.09.2020, faturë e cila



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontrakt (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

49. Gjithashtu konstatohet se me urdhër-shpenzimin nr.293, datë 07.10.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Tomorr, 01.09.2020 deri më 30.09.2020, sipas faturës tatimore nr. 1211, datë 30.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë 30.09.2020, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

50. Me urdhër-shpenzimin nr.292, datë 07.10.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Divjakë, 01.09.2020 deri më 30.09.2020, sipas faturës tatimore nr. 1212, datë 30.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr. s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk.

51. Me urdhër-shpenzimin nr.291, datë 07.10.2020, janë likuiduar 128,954 lekë, shoqërisë “X” shpk, për shërbimin e ruajtjes fizike, Gjirokastrë, 01.09.2020 deri më 30.09.2020, sipas faturës tatimore nr. 1213, datë 30.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”, por vetëm është konfirmuar me shkresë bashkëlidhur nr s`ka, datë s`ka, nga autoriteti kontraktor (AKZM) dhe shoqëria “X” shpk. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

52. Me urdhër-shpenzimin nr. 289, datë 07.10.2020, janë likuiduar 77,000 lekë, “X”, Shërbim Interneti, Muaji Shtator 2020, sipas faturës tatimore nr. 325290408, datë 30.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”. Bashkelidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" 42-50. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

53. Me urdhër-shpenzimin nr. 285, datë 06.10.2020, janë likuiduar 41,000 lekë, “X” Sha, Parkim makinash, sipas faturës tatimore nr. 222659198, datë 17.09.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”.

54. Me urdhër-shpenzimin nr.281, datë 02.10.2020, janë likuiduar 8,000 lekë, Shoqëria Përmbartimore “X” shpk, për: “Detyrim Përmbartuesi, Paga punonjësish, Paga Tetor 2020, X, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrtarëve të përmbartimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit të përmbartuesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

55. Me urdhër-shpenzimin nr. 278, datë 01.10.2020, janë likuiduar 2,772,000 lekë, “X” Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO174, datë 30.09.2020, faturë e cila është plotësuar në rubrikën “Blerësi” vetëm me nënshkrimin e blerësit dhe jo me emër e mbiemër. Bashkelidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, megjithëse gjendet urdhri nr. 161, datë 29.09.2020 për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit, për postbllokun në Zonën e Mbrojtur të Kune-Vainit.

Sa sipër është vepruar në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" 42-50.

56. Me urdhër-shpenzimin nr. 387, datë 03.12.2020, janë likuiduar 41,000 lekë, “X” Sha, Parkim makinash, sipas faturës tatimore nr. 222661467, datë 19.11.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi”. Duhej të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

57.Me urdhër-shpenzimin nr.385, datë 02.10.2020, janë likuiduar 8,000 lekë, *Shoqëria Përmbartimore "X" shpk*, për: "Detyrim Përmbartuesi, Paga punonjësish, Paga nëntor 2020, X, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjës të kreditorit të drejtohet zyrtarisht të përmbartimit, për rrjedhojë nuk duhet të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësi për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit të përmbartuesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

58.Me urdhër-shpenzimin nr. 424, datë 22.12.2020, janë likuiduar 77,000 lekë, "X", Shërbim Interneti, Muaji Nëntor 2020, sipas faturës tatimore nr. 325294465, datë 30.11.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën "Blerësi". Bashkëlidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" 42-50. Duhet të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

59.Me urdhër-shpenzimin nr. 354, datë 18.11.2020, janë likuiduar 3,732,000 lekë, "X" Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO186, datë 30.10.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën "Blerësi" me emër e mbiemër por vetëm firmë. Nuk ka fletë-hyrjen bashkëlidhur. Duhet të ishte bashkëlidhur fotokopje e kontratës .

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK", nenet 34, 35, 36.

60.Me urdhër-shpenzimin nr. 406, datë 14.12.2020, janë likuiduar 36,238,342 lekë, "X" Shpk, Sistemim i zonës së pelegrinazhit Bektashian në Parkun Kombëtar Mali i Tomorit, duke zbritur 5 % garanci punimesh sipas faturës tatimore nr. 40, datë 14.12.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën "Blerësi" me emër e mbiemër por vetëm firmë. Bashkëlidhur faturës ndodhet përmbledhsja dhe situacionet e punimeve. Vlera totale e kontratës me TVSH është 51,927,274.8 lekë.

Nga auditimi konstatohet se në volumet e punimeve të kryera ka patur ndryshime krahasuar me preventivin mbi bazën e të cilit është lidhur kontrata.

Kështu vetëm në 1 rast, siç mund të përmendim në situacionin nr. 1 "Parkimi" zërin "Sipërfaqe e shtruar me elemente betony griliate t=8 cm", ku volume është ulur nga preventive në situacion për 4536.27 m² (8486.7-3950.43) dhe në një vlerë 4,989,897 lekë. Për këto ndryshime nuk ka proces-verbale të mbajtura në mes operatorit ekonomik, mbikqyrësit dhe AKZM-së dhe nuk është reflektuar me ndryshimet në kontratë dhe projekt.

Sa sipër është në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit", si dhe me udhëzimin e KM nr. 3, datë 15.02.2001, Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit", i ndryshuar.

Përgjegjësia X dhe X(urdhëruesi) i cili ka nënshkruar situacionet si dhe mbikëqyrësi i punimeve shoqëria "X" shpk.

61.Me urdhër-shpenzimin nr. 360, datë 18.11.2020, janë likuiduar 113,500 lekë, për: "Dieta", ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet për fjetje, *nuk janë firmosur punonjësi X i cili nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 240, datë 18.11.2020, për 54,000 lekë.*

62.Me urdhër-shpenzimin nr. 222, datë 02.09.2020, janë likuiduar 63,960 lekë, për: "Dieta", ku konstatohet se disa fatura tatimore lidhur me shpenzimet për fjetje, nuk janë firmosur nga punonjësi. Kështu, nuk janë firmosur fatura *gjithsej për 32,000 lekë*, si më poshtë:

-Punonjësi X, ka vendosur emrin e mbiemrin por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 9, datë 11.03.2020, për 3,000 lekë.

-Punonjësi X, ka vendosur emrin e mbiemrin por nuk ka firmosur faturën tatimore dhe dëftesën nr. 16966112, për 7,000 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

-Punonjësi X, ka vendosur emrin e mbiemrin por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 10, datë 11.03.2020, për 3,000 lekë.

-Punonjësi X, nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 11, datë 12.03.2020, për 9,000 lekë (dokument i skanuar).

-Punonjësi X, nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 1093, datë 07.02.2020, për 3,000 lekë.

-Punonjësi X, ka vendosur emrin e mbiemrin por nuk ka firmosur faturën dhe dëftesën tatimore nr. 16966113, për 7,000 lekë.

-Punonjësi X, ka vendosur emrin e mbiemrin por nuk ka firmosur faturën tatimore nr. 11, datë 12.03.2020, për 9,000 lekë.

Sa sipër është në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “PËR MENAXHIMIN E 63. Me urdhër-shpenzimin nr.63, datë 04.03.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

64. Me urdhër-shpenzimin nr.80, datë 15.04.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

65. Me urdhër-shpenzimin nr.104, datë 14.05.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

66. Me urdhër-shpenzimin nr.130, datë 15.06.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

67. Me urdhër-shpenzimin nr.156, datë 13.07.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

68. Me urdhër-shpenzimin nr.210, datë 25.08.2020, *janë likuiduar 8,000 lekë*, për: “Detyrim Përmbaruesi, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor ti drejtohet zyrove të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Lidhur me problematikat e konstatuara më sipër mbajnë përgjegjësi: znj X Drejtore e Financës dhe Shëbimeve të Brendshme (përgjegjësi direkte) dhe z. X Drejtor i Përgjithshëm (përgjegjësi indirekte).

Administrimi i karburantit

Për vitin 2020, rezultoi se administrimi dhe menaxhimi i karburantit për 44 mjetet e AKZM+AdZM, bëhej mbi bazën e programeve mujore të lëvizjes për çdo mjet të hartuara nga drejtorët e AdZM-ve dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm. Gjithashtu bashkëlidhur praktikave, ndodhen programet operative dhe urdhrat e inspektimit të nxjerra nga drejtorët e AdZM-ve, të nxjerra këto për çdo lëvizje të mjeteve. Në këto urdhra inspektimi evidentohet qëllimi i lëvizjes, vendi, grupi i kontrollit, afati i shërbimit si dhe raporti i shërbimit të kryer, në funksion të qëllimit të udhëtimit. Urdhër-inspektimet nënshkruhen nga drejtorët e AdZM-ve, dhe vulosen, si dhe nga grupi i mkontrollit për raportimin e shërbimit të kryer.

Si dokument vërtetues kryesor shërbejnë librat e udhëtimit në të cilat evidentohet: data, leximi i fillimit të kilometrave të kryera, vendndisja, vendmbrtja, leximi i fundit të kilometrave, distanca e kryer në km, sasia e karburantit e harxhuar për çdo lëvizje dhe nënshkrimet e grupit udhëtues, të secilit person. Libri i udhëtimit nënshkruhet edhe nga personi i autorizuar, që është një nga anëtarët e grupit udhëtues. Karburanti i harxhuar llogaritet në bazë të konsumit për 100 km.

- Në lidhje me pretendimin se “Detyrimi prej 8,000 lekë nuk është shkaktuar nga AKZM, por janë detyrimet që I janë mbajtur z. X, për mos shlyerje të detyrimit ndaj bankave, me shkresën nr. 231, datë 07.04.2016”

Në Qëndrimin e Audituesve Shtetërorë të KLSH argumentojmë se: Grupi i auditimi pasi shqyrtoi observacionet dhe nga dokumentacioni që argumentues u morën në konsideratë dhe u reflektua në Raport Përfundimtar.

4/c. Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave dhe rivlerësimi dhe nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve.

Inventarizimi pronës shtetërore për vitin 2019

Është nxjerrë urdhrit nr. 15, datë 20.01.2020 i Drejtorit të Përgjithshëm për kryerjen e inventarizimit fizik të Aktiveve, mbi bazën e Memo-s ex., datë 20.01.2020, ku referuar pikës 81, të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” janë paraqitur inventarët kontabël më datë 31.12.2019, për të kryer krahasimin e aktiveve kontabël me gjendjen e tyre fizike (me përjashtim të inventarit kontabël të magazinës). Sipas urdhrit janë ngritur komisionet e inventarizimit në AKZM Tiranë dhe në AdZM në njësitë e vartësisë dhe janë paraqitur inventarët fizikë sipas AKZM Tiranë dhe AdZM Elbasan, Tiranë, Berat, Kukës, Vlorë, Fier, Gjirokastrë, Dibër, Lezhë, Durrës, Korçë, Shkodër, por mungojnë raportet lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, në mospërputhje me pikën 85/c, të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me inventarizimin e pasurisë nga AKZM dhe AdZM për vitin 2019 rezultoi se në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, dhe UMF nr.30 datë 27.12.2011, Kreu IV-të “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” rezultoi se janë ngritur komisionet e përbëra nga 3 antarë për inventarizimin e Aktiveve sipas listës hartuar nga nëpunësi zbatues në bazë të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë në zbatim të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, pikat 102 “Lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim” dhe 103, “Kriteret për vlerësimin e aktiveve”, por rezultoi të jete të pershkuara specifikimet teknike (treguesit teknik) për të konkluduar në lidhje me gjendjen e tyre.

Në inventaret fizikë nuk kanë rezultuar diferenca në plus apo minus.

Sikurse evidentohet në inventaret e kryer nga Komisioni llogaria 212-“Ndertesa” evidentohet në vlerën 411,349,876 lekë e njëjte me të dhënat në Bilanc. Bazuar në inventarizimin e kryer për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Llogaritë 212 (Ndërtesa) rezulton se sipas inventarit në llogarinë 212 evidentohen 73 Ndërtesa që përkasin të gjithë qarqeve.

Llogaria 214-Instalime teknike, makineri e pajisje evidentohen në vlerën kontabël 51,554,331 lekë dhe fizik në vlerën 51,165,584 lekë me një diferencë më pak 388,747 lekë.

Llogaria 215-Mjete transporti evidentohet në vlerën 127,219,468 lekë kontabël e fizik 127,219,356 lekë, me një diferencë në pak prej 112 lekë.

Llogaria 218-Inventar ekonomik evidentohet në kontabilitet e përfshirë në llogarinë 214.

Llogaria 312-Materiale evidentohet në vlerën 14,719,760 lekë sikurse evidentohet në bilanc.

Konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i magazinës.

Përveç kësaj konstatohet se nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077;

Për vitin 2019 janë kryer inventarizimet me komisione (përveç inventarit të aktiveve qarkulluese dhe llogarisë 211 “Pyje, Plantacione”) dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion permbledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale dhe sistemin e tyre, në kundërshtim me nenin 6, gërma (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi komisionet e inventarizimit në qarqe.

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 95 ku është përcaktuar se:

“Vlerësimi është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra material”

Inventarizimet i Pronës shtetërore për vitin 2020.

Është nxjerrë urdhrin nr. 23, datë 21.01.2021 i Drejtorit të Përgjithshëm për kryerjen e inventarizimi fizik të Aktiveve, mbi bazën e Memo-s ex., datë 21.01.2021, ku referuar pikës 81, të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik” janë paraqitur inventarët kontabël më datë 31.12.2020, për të kryer krahasimin e aktiveve kontabël me gjendjen e tyre fizike (me përjashtim të inventarit kontabël të magazinës). Sipas urdhrin janë ngritur komisionet e inventarizimit në AKZM Tiranë dhe në AdZM në njësitë e vartësisë dhe janë paraqitur inventarët fizikë sipas AKZM Tiranë dhe AdZM Elbasan, Tiranë, Berat, Kukës, Vlorë, Fier, Gjirokastrë, Dibër, Lezhë, Durrës, Korçë, Shkodër, por mungojnë raportet lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, në mospërputhje me pikën 85/c, të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me inventarizimin e pasurisë nga AKZM dhe AdZM për vitin 2019 rezulton se në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, dhe UMF nr.30 datë 27.12.2011, Kreu IV-të “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” rezulton se janë ngritur komisionet e përbëra nga 3 antarë për inventarizimin e Aktiveve sipas listës hartuar nga nëpunësi zbatues në bazë të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë në zbatim të UMF nr. 30, datë 27.12.2011, pikat 102 “Lista e aktiveve të identifikuar për vlerësim” dhe 103, “Kriteret për vlerësimin e aktiveve”, por rezulton të jete të pershkuara specifikimet teknike(treguesit teknik) për të konkluduar në lidhje me gjendjen e tyre.

Në inventaret fizikë nuk kanë rezultuar diferenca në plus apo minus.

Sikurse evidentohet në inventaret e kryer nga Komisioni llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione” evidentohet në vlerën 484,497,378 lekë, ndërsa sipas të dhënave të Bilancit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

vitit 2020, evidentohet një vlerë 447,637,386 lekë, pra më shumë në fakt +36,859,992 lekë, gjë e cila ka si shkak.... Bazuar në inventarizimin e kryer për llogaritë 212 (Ndërtesa dhe Konstrukcione) rezulton se sipas inventarit në llogarinë 212 evidentohen 85 Ndërtesa që përkasin të gjithë qarqeve.

Llogaria 214-Instalime teknike, makineri e pajisje evidentohen në vlerën kontabël 52,423,331 lekë dhe fizik në vlerën 52,423,331 lekë pa diferenca.

Llogaria 215-Mjete transporti evidentohet në vlerën 140,025,514 lekë kontabël e fizik.

Llogaria 218-Inventar ekonomik evidentohet në kontabilitet e përfshirë në llogarinë 214.

Llogaria 312-Materiale evidentohet në vlerën 12,918,208 lekë sikurse evidentohet në bilanc.

Konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i magazinës.

Përveç kësaj konstatohet se nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" në bilanc 41,608,077;

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në bilanc 23,684,492 lekë.

Për vitin 2020 janë kryer inventarizimet me komisione (përveç inventarit të aktiveve qarkulluese, llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" dhe llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore") dhe nuk rezulton të jete ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin, si dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve materiale e jo material, në kundërshtim me nenin 6, gërma (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", UMF nr.30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.

Sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi komisionet e inventarizimit në qarqe.

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" pika 95 ku është përcaktuar se:

Vlerësimi është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale.

Lidhur me problematikat e konstatuara më sipër mbajnë përgjegjësi: znj X Drejtore e Financës dhe Shëbimeve të Brendshme (përgjegjësi direkte) dhe z. X Drejtor i Përgjithshëm (përgjegjësi indirekte).

4.d.Auditim mbi evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare, inventarët përkatës. Inventarizimi dhe administrimi i inventarëve të mjeteve kryesor, makineri e pajisje dhe të objekteve sipas inventarizimit të vitit të fundit të aktivitetit të këtyre njësive publike.

Nga auditimi i veprimeve të magazinës për vitet 2019, 2020 në lidhje me evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare, u konstatua se:

-Blerjet e ndryshme nga njësia nga subjektet e ndryshme, dokumentoheshin me fletë hyrje dhe regjistroheshin sipas radhës kronologjike në ditar sipas dokumentacionit origjinal.

Nga kontrolli rezultoi se megjithëse ishte krijuar regjistri i kontabël i aktiveve, u konstatua se regjistri kontabël i aktiveve nuk ishte krijuar për llogaritë:

211-Pyje, Plantacione, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 41,608,077 lekë.

213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 23,684,492 lekë.

Sa sipër, nga vlera e përgjithshme e AAGJM për vitin 2020 me vlerë: 743,023,272, nuk ishin krijuar regjistrat kontabël të AAGJM për një vlerë prej 65,292,569 lekë (41,608,077+23,684,492), ose 8,7 % të vlerës së përgjithshme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

-Për llogarinë 214 "Instalime teknike, makineri e pajisje" (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë, nuk ishte krijuar regjistri i aktiveve, por ishte mjaftuar vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit, në të cilat mungojnë disa nga kërkesat minimale si: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

-Për llogaritë 212 "Ndërtesa e Konstruksione" dhe 215 "Mjete Transporti", disa nga kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve, ishin përgatitur në mënyrë të shpërndare, ku një pjesë ishin evidentuar në një regjister i cili na u paraqit në formë elektronike dhe pjesa tjetër gjendej bashkëlidhur me bilancet në përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitura. Pra regjistrimi i aktiveve paraqitet me parregullsi të theksuara në këtë drejtim.

Megjithatë edhe të përmbledhura, regjistri i aktiveve ka mangësi lidhur me plotësimin e kërkesave minimale siç janë: data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Sa sipër është vepruar në mospërputhje me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", Kreu III, pikat 26-33, veçanërisht pika 30, ku përcaktohet se:

"Formati i regjistrimit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurter si dhe grupit perkates brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorezim, pershkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadences, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronesia"

Megjithë mangësitë e konstatuara u kryen disa rakordime nga ku rezultoi:

Llogaria 212 "Ndërtesa e Konstruksione"

Nga rakordimi i kryer për vitin 2019 në llogarinë 212 "Ndërtesa e Konstruksione", midis inventarit të paraqitur dhe regjistrimit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 73 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte me një diferencë 15 objekte, për ç'ka konstatohet një mosrakordim prej 4 objekte ndërtimore.

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 212 "Ndërtesa e Konstruksione", midis inventarit të paraqitur dhe regjistrimit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 84 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte, për ç'ka konstatohet një mosrakordim prej 15 objekte ndërtimore.

Llogaria 215 "Mjete Transporti"

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 215 "Mjete Transporti", midis inventarit të paraqitur dhe regjistrimit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 71 mjete në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 44 mjete, për ç'ka konstatohet një mosrakordim prej 27 mjete transporti.

-Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit, të bankës dhe magazinës ishte i bazuar në dokumentat origjinale.

Regjistrimi i veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit, në përgjithësi bazohet në dokumenta autorizues, vërtetues dhe dokumentat e kontabilitetit.

Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, por konstatohet se bashkëlidhur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

fletëhyrje nuk ndodhen proces-verbalet e marrjes ne dorëzim të aktiveve, referuar kushteve të përcaktuara në kontratë.

Përveç kësaj, konstatohet se bashkëlidhur daljeve të aktiveve nga magazina nuk ndodhen dokumentat shoqërues si urdhërdorëzime, fletëkërkesë, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohen me fletëdaljen të cilat në mjaft raste nuk ishin të nënshkruara nga marrësit në dorëzim.

Konkluzion:

Lidhur me shpenzimet me Bankë:

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 18 raste, për shumën 160,000 lekë** sipas urdhër shpenzimeve nr. 230, datë 11.09.2019, nr. 263, datë 11.10.2019, nr. 334, datë 04.12.2019, nr. 45, datë 07.03.2019, nr. 67, datë 04.04.2019, nr. 131, datë 05.06.2019, nr. 156, datë 04.07.2019, nr. 190, datë 01.08.2019, nr.221, datë 02.09.2020, nr.328, datë 04.11.2020, nr.281, datë 02.10.2020, nr.385, datë 02.10.2020, nr.63, datë 04.03.2020, nr.80, datë 15.04.2020, nr.104, datë 14.05.2020, nr.130, datë 15.06.2020, nr.156, datë 13.07.2020, nr.210, datë 25.08.2020, ka kryer shpenzime në favor të shoqërisë përmbaruese “X” shpk, për: “Detyrim Përmbaruesi, Paga punonjësish, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësish kreditor t’i drejtohet zyrave të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 8 raste, për shumën 29,294 lekë**, sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjobash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, gjoba për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej **shuma prej prej 29,294 lekë** nga AKZM

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast, për shumën 150,000 lekë**, sipas urdhër-shpenzimit nr.220, datë 02.09.2020, ka likuiduar shoqërinë “X” Shpk, për Shërbim udhëtimi, etj., sipas faturës së thjeshtë tatimore nr. 17, datë 15.03.2020, faturë e cila ka vetëm shënimet: Shërbim udhëtimi, Akomodim, mëngjes, drekë, darkë, sipas Agjendës”, faturë e lëshuar bazuar në udhërin nr. 57, datë 09.03.2020, të Drejtorit të përgjithshëm, lidhur me organizimin e vizitës së delegacionit të Drejtorisë së Pyjeve të Turqisë. Bashkëlidhur praktikës ndodhet **vetëm një program i vizitës në gjuhën angleze**, si dhe një e-mail i printuar dërguar prej Drejtorit të Përgjithshëm, ku sqarohet se delegacioni përbëhet nga 3 vetë dhe urdhërohet **“për vënien në dispozicion të furgonit dhe të pagesave të drekave/darkave sipas programit”**.

Urdhri nr.57, datë 09.03.2020 I referohet edhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Në dosje ndodhet vetëm programi në gjuhën angleze dhe mungojnë dokumentat vërtetuese analitike të shpenzimeve të kryera.

Kështu nuk është përcaktuar klasa dhe grupi i delegacionit (i parë, i dytë, i tretë) për të vendosur mbi normën ditore të ushqimit për secilin anëtar të delegacionit, nuk ka situacione të shpenzimeve ditore të kryera për delegacionin prej 3 personash, mungojnë dokumentet e akomodimit në hotele, të udhëtimit dhe shpenzime të tjera të kryera.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Theksojmë se sipas programit disa dreka dhe darka janë planifikuar të mbulohen dhe ofertohen prej subjekteve të ndryshme, për datën 10, 13, 14/03.2020.

Sa sipër është në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar dhe udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, neni 36.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 2 raste**, për shumën 383,280 lekë, sipas urdhër-shpenzimeve 237, datë 17.09.2019, 327, datë 27.11.2019, ka kryer prokurime me vlerë të vogël në kushte kur në praktikë nuk gjendet i dokumentuar llogaritja prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references, në kundërshtim me VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, neni 40.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 41 raste**, ka qenë në kushtet e mosveprimit, duke pranuar fatura tatimore, si për pagese të subjekteve të ruajtjes fizike, për pagesa internet, parking, posta si dhe pagesa për investime të prokuruar, fatura për pagesa hotele, fatura për pagesa takse makine, etj., në kushtet kur këto fatura nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë.

Pra konstatohet se në përgjithësi **dokumentet e paraqitura fatua tatimore nuk konfirmohen nga AKZM**, mosveprime këto në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, nenet 34, 35, 36.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast**, sipas urdhër-shpenzimit nr. 278, datë 01.10.2020, janë likuiduar 2,772,000 lekë, “X” Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO174, datë 30.09.2020, faturë e cila është plotësuar në rubrikën “Blerësi” vetëm me nënshkrimin e blerësit dhe jo me emër e mbiemër. Bashkelidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, megjithëse gjendet urdhri nr. 161, datë 29.09.2020 për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit, për postbllokun në Zonën e Mbrojtur të Kune-Vainit.

Sa sipër është vepruar në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” 42-50.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast**, sipas urdhër-shpenzimit nr. 406, datë 14.12.2020, ka likuiduar 36,238,342 lekë, “X” Shpk, Sistemim i zonës së pelegrinazhit Bektashian në Parkun Kombëtar Mali I Tomorit, duke zbritur 5 % garanci punimesh sipas faturës tatimore nr. 40, datë 14.12.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën “Blerësi” me emër e mbiemër por vetëm firmë. Bashkelidhur faturës ndodhet përmbledhsja dhe situacionet e punimeve. Vlera totale e kontratës me TVSH është 51,927,274.8 lekë.

Nga auditimi konstatohet se në volumet e punimeve të kryera ka patur ndryshime krahasuar me preventivin mbi bazën e të cilit është lidhur kontrata.

Kështu vetëm në 1 rast, siç mund të përmendim në situacionin nr. 1 “Parkimi” zërin “Sipërfaqe e shtruar me elemente betony griliate t=8 cm”, ku volume është ulur nga preventive në situacion për 4536.27 m2 (8486.7-3950.43) dhe në një vlerë 4,989,897 lekë. Për këto ndryshime nuk ka proces-verbale të mbajtura në mes operatorit ekonomik, mbikqyrësit dhe AKZM-së dhe nuk është reflektuar me ndryshimet në kontratë dhe projekt.

Lidhur me inventaret për viti 2019:

Konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i magazines.

Përveç kësaj konstatohet se nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Llogaria 214-Instalime teknike, makineri e pajisje evidentohen në vlerën kontabël 51,554,331 lekë dhe fizik në vlerën 51,165,584 lekë me një diferencë më pak 388,747 lekë.

Për vitin 2019 janë kryer inventarizimet me komisione (përveç inventarit të aktiveve qarkulluese dhe llogarisë 211 "Pyje, Plantacione") dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion permbljedhes për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale dhe sistemimin e tyre, në kundërshtim me nenin 6, gërma (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", UMF nr.30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.

Lidhur me inventaret për vitin 2020:

Konstatohet se nuk është kryer inventarizimi fizik i magazinës.

Përveç kësaj konstatohet se nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" në bilanc 41,608,077;

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në bilanc 23,684,492 lekë.

Për vitin 2020 janë kryer inventarizimet me komisione (përveç inventarit të aktiveve qarkulluese, llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" dhe llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore") dhe nuk rezulton të jete ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin, si dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion permbljedhes për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve materiale e jo material, në kundërshtim me nenin 6, gërma (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", UMF nr.30, datë 27.12.2011, "Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik", i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.

Lidhur me evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare:

Nga kontrolli rezultoi se megjithëse ishte krijuar regjistri i kontabël i aktiveve, nuk gjendet udhërrëfyes që duhet të lëshonte Nëpunësi Autorizues i njësisë, për caktimin e nëpunësit zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit, me kërkesat minimale, si për aktivet afatshkurtra ashtu edhe për ato afatgjata.

Megjithatë, u konstatua se regjistri kontabël i aktiveve nuk ishte krijuar për llogaritë:

211-Pyje, Plantacione, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 41,608,077 lekë.

213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 23,684,492 lekë.

Sa sipër, nga vlera e përgjithshme e AAGJM për vitin 2020 me vlerë: 743,023,272, nuk ishin krijuar regjistrat kontabël të AAGJM për një vlerë prej 65,292,569 lekë (41,608,077 + 23,684,492), ose 8,7 % të vlerës së përgjithshme.

-Për llogarinë 214 "Instalime teknike, makineri e pajisje" (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë, nuk ishte krijuar regjistri i aktiveve, por ishte mjaftuar vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit, në të cilat mungojnë disa nga kërkesat minimale si: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

-Për llogaritë 212 "Ndërtesa e Konstruksione" dhe 215 "Mjete Transporti", disa nga kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve, ishin përgatitur në mënyrë të shpërndarë, ku një pjesë ishin evidentuar në një regjister i cili na u paraqit në formë elektronike dhe pjesa tjetër gjendej bashkëlidhur me bilancet në përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitura. Pra regjistrimi i aktiveve paraqitet me parregullsi të theksuara në këtë drejtim.

Megjithatë edhe të përmbledhura, regjistri i aktiveve ka mangësi lidhur me plotësimin e kërkesave minimale siç janë: data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Sa sipër është vepruar në mospërputhje me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, pikat 26-33, veçanërisht pika 30.

Megjithë mangësitë e konstatuara u kryen disa rakordime nga ku rezultoi:

Llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione”

Nga rakordimi i kryer për vitin 2019 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 73 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte me një diferencë 15 objekte, për ç’ka konstatohet një mosrakordim prej 4 objekte ndërtimore.

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 84 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte, për ç’ka konstatohet një mosrakordim prej 15 objekte ndërtimore.

Llogaria 215 “Mjete Transporti”

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 215 “Mjete Transporti”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 71 mjete në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 44 mjete, për ç’ka konstatohet një mosrakordim prej 27 mjete transporti.

Përveç sa sipër, konstatohet se bashkëlidhur daljeve të aktiveve nga magazina nuk ndodhen dokumentat shoqërues si urdhërdorëzime, fletëkërkesë, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohen me fletëdaljen të cilat në mjaft raste nuk ishin të nënshkruara nga marrësit në dorëzim, mosveprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, pikat 38.

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 95

Lidhur me problematikat e konstatuara më sipër mbajnë përgjegjësi: znj X Drejtore e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme, znj. Xspecialist finance (përgjegjësi direkte) dhe z. X, Drejtor i Përgjithshëm (përgjegjësi indirekte).

(Problematikat e mësipërme janë trajtuar në Akt-Konstatimin nr. 03, datë 18.06.2021, dorëzuar në protokollin e AKZM).

5.Titulli i gjetjes: Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare.

Gjetje në 12 raste:

Situata:

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 2 raste, për shumën 383,280 lekë, sipas urdhër-shpenzimeve 237, datë 17.09.2019, 327, datë 27.11.2019, ka kryer prokurime me vlerë të vogël në kushte kur në praktikë nuk gjendet i dokumentuar llogaritja prej komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references,

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 41 raste, ka qenë në kushtet e mosveprimit, duke pranuar fatura tatimore, si për pagese të subjekteve të ruajtjes fizike, për pagesa internet, parking, posta si dhe pagesa për investime të prokuruar, fatura për pagesa hotele, fatura për pagesa takse makine, etj., në kushtet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

kur këto fatura nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 1 rast, sipas urdhër-shpenzimit nr. 278, datë 01.10.2020, janë likuiduar 2,772,000 lekë, "X" Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO174, datë 30.09.2020, *faturë e cila është plotësuar në rubrikën "Blerësi" vetëm me nënshkrimin e blerësit dhe jo me emër e mbiemër.* Bashkelidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, megjithëse gjendet urdhri nr. 161, datë 29.09.2020 për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit, për postbllokun në Zonën e Mbrojtur të Kune-Vainit.

Pra konstatohet se në përgjithësi dokumentet e paraqitura fatua tatimore nuk konfirmohen nga AKZM, -Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 1 rast, sipas urdhër-shpenzimit nr. 406, datë 14.12.2020, ka likuiduar 36,238,342 lekë, "X" Shpk, Sistemim i zonës së pelegrinazhit Bektashian në Parkun Kombëtar Mali I Tomorit, duke zbritur 5 % garanci punimesh sipas faturës tatimore nr. 40, datë 14.12.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën "Blerësi" me emër e mbiemër por vetëm firmë. Bashkelidhur faturës ndodhet përmbledhësja dhe situacionet e punimeve. Vlera totale e kontratës me TVSH është 51,927,274.8 lekë.

Nga auditimi konstatohet se në volumet e punimeve të kryera ka patur ndryshime krahasuar me preventivin mbi bazën e të cilit është lidhur kontrata. Kështu vetëm në 1 rast, siç mund të përmendim në situacionin nr. 1 "Parkimi" zërin "Sipërfaqe e shtruar me elemente betony griliate t=8 cm", ku volume është ulur nga preventivi në situacion për 4536.27 m² (8486.7-3950.43) dhe në një vlerë 4,989,897 lekë. Për këto ndryshime nuk ka proces-verbale të mbajtura në mes operatorit ekonomik, mbikqyrësit dhe AKZM-së dhe nuk është reflektuar me ndryshimet në kontratë dhe projekt.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitin 2019, nuk kishte kryer inventarizimin fizik të magazines.

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" në bilanc 41,608,077.

Llogaria 214-Instalime teknike, makineri e pajisje evidentohen në vlerën kontabël 51,554,331 lekë dhe fizik në vlerën 51,165,584 lekë me një diferencë më pak 388,747 lekë.

Për vitin 2019 nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale dhe nuk është ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin.

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitin 2020:

Nuk kishte kryer inventarizimin fizik të magazinës.

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione" në bilanc 41,608,077.

Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore" në bilanc 23,684,492 lekë.

Për vitin 2020 nuk rezulton të jete ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve materiale e jo material,

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), lidhur me evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare:

Megjithëse kishte krijuar regjistri i kontabël i aktiveve, me kërkesat minimale, si për aktivet afatshkurtra ashtu edhe për ato afatgjata.

Regjistri kontabël i aktiveve nuk ishte krijuar për llogaritë: 211-Pyje, Plantacione, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 41,608,077 lekë dhe 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 23,684,492 lekë dhe 214” Instalime teknike, makineri e pajisje” (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë. Për llogarinë 214” Instalime teknike, makineri e pajisje” (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë, nuk ishte krijuar regjistri i aktiveve, por ishte mjaftuar vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit, në të cilat mungojnë disa nga kërkesat minimale si: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Për llogaritë 212 “Ndërtesa e Konstruksione” dhe 215 “Mjete Transporti”, disa nga kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve, ishin përgatitur në mënyrë të shpërndare, ku një pjesë ishin evidentuar në një regjistrë i cili na u paraqit në formë elektronike dhe pjesa tjetër gjendej bashkëlidhur me bilancet në përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitura. Pra regjistrimi i aktiveve paraqitet me parregullsi të theksuara në këtë drejtim.

Megjithatë edhe të përmbledhura, regjistri i aktiveve ka mangësi lidhur me plotësimin e kërkesave minimale siç janë: data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), nuk kishte kryer rakordimet e nevojshme ndërmjet posteve të bilancit dhe inventarëve përkatës. Kështu:

Nga rakordimi i kryer për vitin 2019 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 73 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte me një diferencë 15 objekte, për ç`ka konstatohet një mosrakordim prej 4 objekte ndërtimore.

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 84 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte, për ç`ka konstatohet një mosrakordim prej 15 objekte ndërtimore.

Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 215 “Mjete Transporti”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 71 mjete në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 44 mjete, për ç`ka konstatohet një mosrakordim prej 27 mjete transporti.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), lidhur me fletë daljet e magazinës, bashkëlidhur daljeve të aktiveve nga magazina nuk ndodhen dokumentat shoqërues si urdhërdorëzime, fletëkërkesat, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohen me fletëdaljen të cilat në mjaft raste nuk ishin të nënshkruara nga marrësit në dorëzim.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), **në 18 raste, për shumën 160,000 lekë** sipas urdhër shpenzimeve nr. 230, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

11.09.2019, nr. 263, datë 11.10.2019, nr. 334, datë 04.12.2019, nr. 45, datë 07.03.2019, nr. 67, datë 04.04.2019, nr. 131, datë 05.06.2019, nr. 156, datë 04.07.2019, nr. 190, datë 01.08.2019, nr.221, datë 02.09.2020, nr.328, datë 04.11.2020, nr.281, datë 02.10.2020, nr.385, datë 02.10.2020, nr.63, datë 04.03.2020, nr.80, datë 15.04.2020, nr.104, datë 14.05.2020, nr.130, datë 15.06.2020, nr.156, datë 13.07.2020, nr.210, datë 25.08.2020, ka kryer shpenzime në favor të shoqërisë përmbaruese “X” shpk, për: “Detyrim Përmbaruesi, Paga punonjësish, pa asnjë lloj dokumenti bashkëlidhur, gjë që ngarkon me përgjegjësi AKZM e cila nuk ka zbatuar në kohë vendimet gjyqësore të formës së prerë dhe ka detyruar punonjësin kreditor t’i drejtohet zyrave të përmbarimit, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej 8,000 lekë, por duhet të nxirret përgjegjësia për vonesën në zbatimin e vendimit të gjykatës dhe moszbatimin vullnetar të vendimit e përmbaruesi të likuidohet nga personat përgjegjës.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 8 raste, për shumën 29,294 lekë**, sipas urdhërshpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjobash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, *gjoba për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej shuma prej prej 29,294 lekë* nga AKZM.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, **në 1 rast, për shumën 150,000 lekë**, sipas urdhërshpenzimit nr.220, datë 02.09.2020, ka likuiduar shoqërinë “X” Shpk, për Shërbim udhëtimi, etj., sipas faturës së thjeshtë tatimore nr. 17, datë 15.03.2020, faturë e cila ka vetëm shënimet: Shërbim udhëtimi, Akomodim, mëngjes, drekë, darkë, sipas Agjendës, faturë e lëshuar bazuar në udhërin nr. 57, datë 09.03.2020, të Drejtorit të përgjithshëm, lidhur me organizimin e vizitës së delegacionit të Drejtorisë së Pyjeve të Turqisë. Bashkëlidhur praktikës ndodhet vetëm një program i vizitës në gjuhën angleze, si dhe një e-mail i printuar dërguar prej Drejtorit të Përgjithshëm, ku sqarohet se delegacioni përbëhet nga 3 vetë dhe urdhërohet “për vënien në dispozicion të furgonit dhe të pagesave të drekave/darkave sipas programit”.

Urdhri nr.57, datë 09.03.2020 i referohet edhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Në dosje ndodhet vetëm programi në gjuhën angleze dhe mungojnë dokumentat vërtetuese analitike të shpenzimeve të kryera.

Kështu nuk është përcaktuar klasa dhe grupi i delegacionit (i parë, i dytë, i tretë) për të vendosur mbi normën ditore të ushqimit për seicilin anëtar të delegacionit, nuk ka situacione të shpenzimeve ditore të kryera për delegacionin prej 3 personash, mungojnë dokumentet e akomodimit në hotele, të udhëtimit dhe shpenzime të tjera të kryera.

Theksojmë se sipas programit disa dreka dhe darka janë planifikuar të mbulohen dhe ofertohen prej subjekteve të ndryshme, për datën 10, 13, 14/03.2020.

Kriteri:

-VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “PËR MIRATIMIN E RREGULLAVE TË PROKURIMIT PUBLIK”, i ndryshuar, neni 40.

-Ligji Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 6, germa (e)

-Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “PËR MENAXHIMIN E AKTIVEVE NË NJËSITË E SEKTORIT PUBLIK”, nenet 26-33, 34, 35, 36, 38, 95, 104/c, 106

-Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”.

-Udhëzimi i KM nr. 3, datë 15.02.2001, Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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

-Udhëzimi i 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",

-VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Efekti: Efekte financiare **në shumën 339,294 lekë**, si dhe rrisqe ekonomike të tjera si rezultat i moskryerjes së inventarëve, i mosrakordimeve, dokumenteve financiare të parregullta, etj.

Shkaku: Mosvlerësim dhe papërgjegjshmëri e Drejtorisë së Financës dhe Shërbimeve të Brendshme.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandime:

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe për çdo rast prokurimi me vlerë të vogël, të dokumentojë në praktikë llogaritja e fondit për sasinë e punëve që do të prokurojë, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e references.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në asnjë rast të mos pranojë për likuidim fatura tatimore të cilat nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në asnjë rast të mos pranojë për likuidim fatura tatimore për kontrata prokurimesh, të cilat nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me prokurimet e fondeve të ndërtimit dhe për çdo rast ndryshimi domethënës në volumet e punimeve të kryera nga preventive në situacion, të mbahen proces-verbale në mes operatorit ekonomik, mbikqyrësit dhe investitorit (AKZM) duke reflektuar dhe duke bërë ndryshimet në kontratë dhe projekt.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të rregullojë mosrakordimet e përmendura në llogarinë 214-Instalime teknike, makineri e pajisje” për diferencën 388,747 lekë.

Në të ardhmen pas kryerjes së inventarizimeve, komisioni të bëjë relacion përmblledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale si dhe për diferencat e rezultuara dhe ngrihet komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin e Aktiveve. Institucioni çdo fund viti të përgatisë inventarët kontabël për të gjithë pasurinë në administrim të tij.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe të kryejë të gjithë inventarët fizikë duke përfshirë inventarizimin fizik të magazinës, inventarizimin fizik të llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077 dhe inventarizimin fizik të llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në bilanc 23,684,492 lekë.

-Pas kryerjes së inventarizimeve, komisioni të bëjë relacion përmblledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale si dhe për diferencat e rezultuara dhe ngrihet komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin e Aktiveve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Institucioni çdo fund viti të përgatisë inventarët kontabël për të gjithë pasurinë në administrim të tij, duke përfshirë inventarin e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” dhe llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), lidhur me evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare, të marrë masa dhe të krijojë e përmirësojë regjistrin kontabël të aktiveve dhe të mos mjaftohet vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit, por në regjistrim dhe kartelat e AAMGJ-të paraqiteen sa më shumë të dhëna, ku kërkesat minimale të jenë: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes etj.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të kryejë rakordimin e llogarive midis inventarit kontabël dhe fizik, të llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione” për 15 objekte ndërtimore, dhe llogarisë 215 “Mjete Transporti” për 27 mjete transporti.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), lidhur me fletë daljet e magazinës dhe për çdo fletë dalje të bashkëlidhë urdhërdorëzime, fletëkërkesat, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe në çdo rast fletë daljet të nënshkruhen nga marrësi në dorëzim i aktiveve.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **160,000 lekë**, sipas urdhër shpenzimeve nr. 230, datë 11.09.2019, nr. 263, datë 11.10.2019, nr. 334, datë 04.12.2019, nr. 45, datë 07.03.2019, nr. 67, datë 04.04.2019, nr. 131, datë 05.06.2019, nr. 156, datë 04.07.2019, nr. 190, datë 01.08.2019, nr.221, datë 02.09.2020, nr.328, datë 04.11.2020, nr.281, datë 02.10.2020, nr.385, datë 02.10.2020, nr.63, datë 04.03.2020, nr.80, datë 15.04.2020, nr.104, datë 14.05.2020, nr.130, datë 15.06.2020, nr.156, datë 13.07.2020, nr.210, datë 25.08.2020, “Detyrim Përmbaruesi, Paga punonjësish”, prej përfituesit në të kundërt të çdëmtohet nga personat përgjegjës.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **29,294 lekë** sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, për pagesa gjobash për vonesa në pagesën e taksave për makinat në DRSHTRR, prej personave përgjegjës për vonesat e shkaktuara.

-Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **150,000 lekë**, prej përfituesit “X” Shpk, për shpenzime të paargumentuara dhe antiligjore, në të kundërt shuma të çdëmtohet nga personat përgjegjës.

III.5. Mbi auditimin e mbledhjes dhe përdorimit të ardhurave që realizon institucioni.

Për periudhën objekt auditimi nga AKZM, në lidhje me aktivitetin e dhënies në përdorim me kontratë qiraje të fondit pyjor zonë e mbrojtur për kryerjen e aktiviteteve të lejuara në zbatim të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”. Lidhja dhe zbatimi i kontratave është bërë në zbatim ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” procedurat janë ndjekur në zbatim të Urdhërit të Ministrit të Mjedisit nr. 129, datë 23.06.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qiraje të sipërfaqeve të zonave të mbrojtura”. Në zbatim të nenit 58 dhe 57 të ligjit nr.81/2017, “për zonat e mbrojtura” janë miratuar dy akte nënligjore: VKM nr.1156, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e të ardhurave të gjeneruara nga tarifat që paguhën në zonat e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

mbrojtura, të masës dhe kritereve të përdorimit të tyre”. Dhe udhëzimi nr.1, datë 10.2.2021 i Ministrit të Turizmit dhe Mjedisit “Për rregullat e përdorimit dhe të gëzimit të shërbimeve që ofron zona e mbrojtur mjedisore dhe pagimin e cmimit për to”.

Në mbështetje të pikes 11, të VKM-së 1156/2020 në datën 2 mars 2021, nga Ministria e Turizmit dhe Mjedisit është kryer transferimi i të ardhurave të akumuluar në llogarinë jashtë thesarit në bankë te nivelit të dytë, me emërtimin “Drejtoria e Përgjithshme e Pyjeve dhe kullotave, qe nga krijimi i AKZM-se , në llogarinë e të ardhurave të thesarit për AKZM, të cilat sipas këtij vendimi do të administrohen nga AKZM.

Këto të ardhura ishin kanalizuar nëpërmjet llogarisë së thesarit dhe do të përdoren nga AKZM si të ardhura jasht limitit. Sipas lidhjes 1 të VKM-së janë miratuar 7 grupe tarifash për zonat e mbrojtura mjedisore. Tarifat e vendosura në VKM hyn në fuqi në 1 shtator të vitit 2021.

-Nga AKZM nuk ishte aprovuar apo draftuar asnjë kontratë e re për 7 grupet e tarifave të shërbimeve për zonat e mbrojtura mjedisore. Për të vijuar me zbatimin e VKM-së nga AKZM duhet që për çdo lloj të shërbimit të tarifuar të aprovohej paraprakisht kontrata, kjo për të siguruar një efektivitet në kohe për menaxhimin e këtij procesi nga AKZM dhe AdZM-të përkatëse. Veprime këto në kundërshtim me VKM-së 1156/2020.

Gjatë periudhës objekt auditimi 1 Janar 2019 deri më 30 Mars 2021, baza ligjore mbi të cilën janë lidhur kontratat për të ardhurat e krijuara në ZM janë bërë në zbatim ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” procedurat janë ndjekur në zbatim të Urdhërit të Ministrit të Mjedisit nr. 129, datë 23.06.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qiraje të sipërfaqeve të zonave të mbrojtura”, U evidentuan tre lloje burimesh të ardhurash:

- Të ardhura nga dhëniet e fondit me qera të zonave të mbrojtura

- Të ardhura të krijuara nga shfrytëzimi i sipërfaqeve kullosore

- Të ardhura të krijuara nga hyrja e vizitorëve në pastobloqet; Dajt, Syri i Kaltër dhe Kune

Vain:

I .Të ardhura nga dhëniet e fondit me qira të zonave të mbrojtura,

Pranë AdZM-ve nga subjekte të ndryshëm u janë depozituar kërkesa të shumta me natyra të ndryshme për zhvillim veprimtarish të lejuara brenda territorit të zonave të mbrojtura dhe konkretisht:

Në AdZM-në e Lezhës për vitin 2019, nuk është lidhur asnjë kontratë qiraje ndërsa në vitin 2020 janë dërguar 2 (dy) kërkesa nga subjekte apo persona fizik për zhvillimin e veprimtarive të lejuara në zonat e mbrojtura me sipërfaqe prej 0.42 ha dhe gjatësi linje prej 0.965 km, në vlerë totale vjetore 15,3925 lekë. Vlera e tyre është likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat. Sigurimi i të ardhurave përveç kontratave është bërë dhe nga hyrja e vizitorëve në Kune Vain nga ku rezultoi që në vitin 2019 janë arkëtuar 98,000 lekë dhe në vitin 2020 janë arkëtuar 103,000 lekë.

Në AdZM-në Tiranë për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021 janë lidhur gjithsej 9 (nëntë) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 6.058 ha dhe me vlerë totale vjetore 55,4486 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat. Sigurimi i të ardhurave përveç kontratave është bërë dhe nga hyrja e vizitorëve në Parkun Kombëtar Dajt nga ku rezultoi që në vitin 2019 janë arkëtuar 1,105,850 lekë dhe në vitin 2020 janë arkëtuar 900,000 lekë.

AdZM-ja Fier për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 5 (pesë) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 17.014 ha dhe me vlerë totale vjetore 169.500 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në AdZM-në Korçë, për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 14 (katëmbëdhjetë) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 36.0645 ha dhe me vlerë totale vjetore 58,8910 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

Në AdZM-në Gjirokastrë, për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 2 (dy) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 0.013 ha dhe me vlerë totale vjetore 2,340 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

Në AdZM-në e Shkodrës për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 7 (shtatë) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 0.7532 ha, në vlerë totale vjetore 31,8436 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

AdZM-ja Vlorë për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 4 (katër) kontrata qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 8.28 ha dhe me vlerë totale vjetore 159,910 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat. Sigurimi i të ardhurave përveç kontratave është bërë dhe nga hyrja e vizitorëve në zonën e mbrojtur “Syri i Kaltër” rezultoi që në vitin 2019 janë arkëtuar 8,782,850 lekë dhe në vitin 2020 janë arkëtuar 2,984,900 lekë.

AdZM-ja Kukës për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 1 (një) kontratë qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 0.85 ha dhe me vlerë totale vjetore 87,250 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

AdZM-ja Durrës për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 10 (dhjetë) kontratë qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 10.3153 ha dhe me vlerë totale vjetore 623,198 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

AdZM-ja Elbasan për periudhën 2019 deri më 30 Mars 2021, janë lidhur gjithsej 1 (një) kontratë qiraje me subjekte apo persona fizik të ndryshëm me sipërfaqe prej 1.5 ha dhe me vlerë totale vjetore 19,500 lekë të cilat janë likuiduar rregullisht nga subjekte me të cilat janë nënshkruar kontratat.

Më poshtë jepet në mënyrë të përmblëdhur gjendja e kontratave të lidhura

nr	AdZM	Kontratat sipas viteve			Sipërfaqja (ha) e kontraktuar	Vlera e qirasë vjetore (lekë)
		2019	2020	2021		
1	Tiranë	2	6	1	6.058	554.486
2	Lezhë	0	2	0	0.42 0.965 km	87.800 66.125
3	Fier	1	4	0	17.014	169.500
4	Korçë	9	4	1	360.645	588.910
5	Gjirokastrë	2	0	0	0.013	2.340
6	Shkodër	5	1	1	0.7532	318.436
7	Vlorë	1	3	0	8.28	159.910
8	Kukës	0	1	0	0.85	87.250
9	Dibër	1	0	0	0.2	25.200
10	Durrës	6	4	0	103.153	623.198
11	Elbasan	0	1	0	1.5	19.500
	Totali	27	26	3	81.468	2'636'530

Burimi AKZM

Duke bërë krahasimin ndërmjet dy viteve, vërejmë se numri i kontratave të qirasë për dhënie në përdorim të sipërfaqes zonë e mbrojtur është pothuajse i njëjtë. Kështu në vitin 2019 numri i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

kontratave është 27 dhe në vitin 2020 është 26 të tilla. Vlera e qirasë vjetore është 2,636,530 lekë.

Nga auditimi u evidentua që 8 subjekte me aktivitete të ndryshme, kontrata e të cilëve ishte në vazhdim rezultojnë të jenë debitorë në shumën **9,121,759 lekë**, evidentuar kjo si në tabelën më poshtë, kontratat e evidentuara si debitore janë të lidhura dhe trashëguara nga ish Drejtoritë e Shërbimit Pyjor.

NR	AdZM	Subjekti	Shuma e detyrimeve (lekë)
1	Vlore	X	1,440,000
2	Vlore	X shpk	2,700,000
3	Vlore	X	67,448
4	Vlore	X	546,648
5	Vlore	X	1,886,580
6	Tirane	X	28,000
7	Kukes	X	44,083
8	Fier	X	2,409,000
		Totali	9,121,759

Nga AKZM, nuk është ndjekur asnjë procedurë administrative për ndjekjen e arkëtimit nga detyrimet e prapambetura, për 8 subjektet që kanë kontrata të trashëguara ndër vite nga ish/DSHP –te, në kundërshtim me ligji nr 44/2015, "Kodin e Procedurës Administrative" Kreu, II neni 8, germa g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara dhe, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligj.

Nga auditimi i kryer me perzgjedhje u shqyrtuan procedurat e kontratave për subjektet si më poshtë:

Kërkesat nga AdZM Korçë:

1-Për subjektin: X

Kërkesë e paraqitur me nr. 838, datë 06.12.2019, nga AdZM Korçë, "Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; X për zhvillimin e veprimtarisë Agropylltarie.

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7 të Urdhërit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 "Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura". Nga Drejtoria e Menaëhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së agropylltarisë për ngastren 66 a, ekonomia pyjore Guri i Kuq-Lin "me zonim të brendshëm Zonë e Zhvillimit të qëndrueshëm. Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.60, datë 16.3.2020 "Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 0.4398 ha, në zonë të mbrojtur, PMU/T Pogradeç".

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 "Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 "Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura", i ndryshuar. Nga AdZM Korçë është lidhur kontrata me subjektin X Person Fizik, Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 "Për zonat e mbrojtura".

2-Për subjektin: X

Kërkesë e paraqitur me nr. 512, datë 02.05.2019, nga AdZM Korçë, "Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; X për zhvillimin e veprimtarisë Agropylltarie.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7, të Urdhërit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura”. Nga Drejtoria e Menaxhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së agropylltarisë për ngastren 5 a, ekonomia pyjore Gështenjat e Pogradecit “me zonim të brendshëm Zonë e Zhvillimit të qëndrueshëm. Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.135, datë 11.6.2019 “Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 0.7 ha, në zonë të mbrojtur, PMU/T Pogradec”.

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 “Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, i ndryshuar. Nga AdZM Korçë është lidhur kontrata me subjektin XPerson Fizik, Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”.

3-Për subjektin: X,

Kërkesë e paraqitur me nr. 560, datë 26.06.2019, nga AdZM Korçë, “Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; Xpër zhvillimin e veprimtarisë “pushimi, argëtimi, veprimtari turistike, ndërtim kampingje”.

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7 të Urdhërit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura”. Nga Drejtoria e Menaxhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së pushimi, argëtimi, veprimtari turistike, ndërtim kampingje për ngastren 67 a, ekonomia pyjore Guri i Kuq-Lin “me zonim të brendshëm Zonë e Zhvillimit të qëndrueshëm. Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.135, datë 11.6.2019 “Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 0.7 ha, në zonë të mbrojtur, PMU/T Pogradec”.

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 “Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, i ndryshuar. Nga AdZM Korçë është lidhur kontrata me subjektin XPerson Fizik. Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”.

4-Për subjektin: X,

Kërkesë e paraqitur me nr. 27/1, datë 15.3.20219 nga AdZM Tiranë, “Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; X shpk për zhvillimin e veprimtarisë “pushimi, rekreacion, veprimtari turistike”. PK “Mali i Dajtit” Tiranë.

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7, të Urdhërit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura”. Nga Drejtoria e Menaxhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së pushimi, argëtimi, veprimtari turistike, për ngastren 43 a, ekonomia pyjore Zall Herr Priskë Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.102, datë 18.4.2019 “Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 1.99 ha, PK “Mali i Dajtit” Tiranë”.

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 “Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, i ndryshuar. Në datë 24.4.2019, nga AdZM Tiranë është lidhur kontrata me subjektin Argëtimi B.H shpk me vlerën 90.000 lekë/ha/vit në vit. Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”. Nga auditimi rezultori që tarifa e vendosur ishte në përputhje me lidhja nr.2, e VKM-së nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në vendimin nr 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. Vlera e kontratës në total ishte llogaritur në vlerën 179.100 lekë. Pagesa është kryer në përputhje me nenin 5 të kontratës. Kontrata është lidhur me një afat 5 vjecar, me të drejtë rinovimi.

5-Për subjektin: X

Kërkesë e paraqitur me nr. 65/4 nga AdZM Tiranë, “Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; për zhvillimin e veprimtarisë “instalimin e njësive portative me konstruksion druri me synim zhvillimin e turizmit”. PK “Mali i Dajtit” Tiranë.

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7 të Urdhërit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura”. Nga Drejtoria e Menaxhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së instalimin e njësive portative me konstruksion druri me synim zhvillimin e turizmit, për ngastren 14/c, ekonomia pyjore Vërri. Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.216, datë 2.12.2020 “Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 0.48 ha, PK “Mali i Dajtit” Tiranë”.

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 “Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, i ndryshuar. Në datë 09.12.2020, nga AdZM Tiranë, është lidhur kontrata me subjektin X shpk me vlerën 57,960. lekë/ha/vit në vit. Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”. Nga auditimi rezultori që tarifa e vendosur ishte në përputhje me lidhja nr.2, e VKM-së nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në vendimin nr 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. Vlera e kontratës në total llogaritur në vlerën 57,960 lekë. Pagesa është kryer në përputhje me nenin 5 të kontratës. Kontrata është lidhur me një afat 5 vjecar, me të drejtë rinovimi.

6- Për subjektin: X

Kërkesë e paraqitur me nr. 34/1 datë 17.07.2020 nga AdZM Tiranë, “Për shqyrtim dhe vlerësim të dokumentacionit të subjektit; për zhvillimin e veprimtarisë “vendosje njësi portative druri, të zmontueshme pa themel, cadra provizore, këmd lojrash”. PK “Mali i Dajtit” Tiranë.

Nga AKZM, është bërë shqyrtimi dhe vlerësimi i kërkesës bazuar në pikën 7, të Urdhrit të Ministrit nr 129, datë 23.6.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qeraje për zonat e mbrojtura”. Nga Drejtoria e Menaxhimit nëpërmjet memos informuese është dhënë informacion mbi lejimin e ushtrimit të veprimtarisë së vendosje njësi portative druri, të zmontueshme pa themel, cadra provizore, kënd lojrash, për ngastren 70/b, ekonomia pyjore Mner Bastar. Për lejimin e zhvillimit të kësaj veprimtarie, nga Drejtori i Përgjithshëm është bërë aprovimi nëpërmjet urdhërit nr.138, datë 13.08.2020 “Për miratimin e dhënies në përdorim të sipërfaqes prej 0.0672 ha, PK “Mali i Dajtit” Tiranë”.

Në zbatim të pikës 2, të kreut IV të VKM-së nr.382, datë 25.5.2016 “Disa shtesa në vendimin nr. 102, datë 04.02.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

ndryshuar. Në datë 19.8.2020, me nr.34/3, nga AdZM Tiranë është lidhur kontrata me subjektin X shpk me vlerën 8,115. lekë/ha/vit në vit. Nga auditimi i kësaj procedure u kontaktua që veprimtaria e kërkuar është në përputhje me neni 33, të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”. Nga auditimi rezultori që tarifa e vendosur ishte në përputhje me lidhja nr.2, e VKM-së nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në vendimin nr 391, datë 21.6.2006 të Këshillit të Ministrave “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”. Vlera e kontratës në total llogaritur në vlerën 8,115 lekë. Pagesa është kryer në përputhje me nenin 5 të kontratës. Kontrata është lidhur me një afat 5 vjecar, me të drejtë rinovimi.

II .Të ardhura të krijuara nga fondi i kullotave në zonat e mbrojtura

Ndër veprimtaritë e lejuara në territorin e zonave të mbrojtura është dhe ushtrimi i aktivitetit të kullotjes së blegtorisë nëpërmjet lidhjes së kontratave me qira të sipërfaqeve kullosore. Në zbatim të ligjit nr. 81, datë 04.05.2017 “Për zonat e mbrojtura”, të Ligjit nr. 9693, datë 19.03.2007 “Për fondin kullosor” të ndryshuar, Udhëzimit nr.4, datë 10.04.2008 “Mbi caktimin e kriterëve teknike dhe procedurave të dhënies për kullotje dhe kositje bari” dhe Urdhërit të Drejtorit të Përgjithshëm të miratimit të parcelave kullosore të zonës së mbrojtur.

Kështu gjatë periudhës objekt auditimi, kjo veprimtari u evidentua në disa sipërfaqe kullosore të zonave të mbrojtura që gjenden në PK, RNM e PM dhe konkretisht:

AdZM-ja Berat ka lidhur në vitin 2019 gjithsej 16 kontrata me sipërfaqe 931.5 ha dhe 20 kontrata në vitin 2020 me sipërfaqe 1292.0 ha.

AdZM-ja Dibër ka lidhur në vitin 2019 gjithsej 12 kontrata me sipërfaqe 305.1 ha dhe 13 kontrata në vitin 2020 me sipërfaqe 349.0 ha.

AdZM-ja Elbasan ka lidhur në vitin 2019 gjithsej 17 kontrata, me sipërfaqe 265.0 ha dhe 13 kontrata në vitin 2020 me sipërfaqe 295.0 ha.

AdZM-ja Gjirokastrë ka lidhur në vitin 2019 gjithsej 68 kontrata, me sipërfaqe 8321.0 ha dhe po 68 kontrata në vitin 2020 me sipërfaqe 8120.0 ha.

AdZM-ja Korçë ka lidhur gjithsej 25 kontrata respektivisht në vitin 2019 dhe vitin 2020 me sipërfaqe respektive 2520.0 ha dhe 2555.0 ha.

AdZM-ja Tiranë ka lidhur gjithsej 25 kontrata respektivisht në vitin 2019 dhe vitin 2020 me sipërfaqe respektive nga 334.66 ha dhe 740.0 ha

AdZM-ja Vlorë ka lidhur gjithsej 49 kontrata respektivisht në vitet 2019 dhe 2020 me sipërfaqe respective 1731.65 ha dhe 873.0 ha

AdZM-ja Kukës ka lidhur gjithsej 2 kontrata në vitin 2019 me sipërfaqe 1.5 ha dhe 1 kontratë në vitin 2020 me sipërfaqe totale 5.19 ha. Evidenca përmbledhëse mbi aktivitetit e kullotjes, sipas viteve 2019 dhe 2020, sipas AdZM-ve numri i kontratave të lidhura, sipërfaqet e kontraktuara dhe dhe të ardhurat e qirasë për vitin 2020.

Në

/lekë

N/R	AdZM-ja	Nr. kontratave		Sip. (ha)		
		2019	2020	2019	2020	Të ardhurat
1	Berat	16	20	931.5	1292.0	373'700
2	Dibër	12	13	305.1	349.0	227'940
3	Elbasan	17	13	265.0	295.0	249'250
4	Gjirokastrë	68	68	8321.0	8120.0	2'612'585
5	Korçë	25	25	2520.0	2555.0	333'600
6	Tiranë	25	25	334.66	740.0	148'840
7	Vlorë	49	49	1731.65	873.0	386'675
8	Kukës	2	1	1.5	5.19	14'000
9	Shkodër	-	-	-	-	-
10	Lezhë	-	-	366.0	-	-
	TOTALI	214	193	14410.4	13759.0	4'346'590



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBËTARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Burimi AKZM

Procedura e ndjekur për lidhjen e kontratave të kullotave në ZM të administruara nga AdZM Vlorë.

Për periudhën objekt auditimi u bë për disa AdZM të cilat kanë lidhur numërin me të lartë të kontratave dhe konkretisht: AdZM Vlorë, Gjirokastrë dhe Tiranë.

Nga auditimi i kontratave të lidhura u evidentua që procedura e ndjekur është në përputhje me ligjin nr.9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullosor”, VKM-së nr.102, datë 4.2.2015 “Për krijimin dhe mënyrën e funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe të Administratave Rajonale të Zonave të Mbrojtura”.

Vlera e qerasë vjetore është llogaritur sipas tarifave të miratuara nga VKM-ja nr.6, datë 11.6.2009. Kërkesa e subjekteve kërkuar është shoqëruar me vertetime nga Sektorët e Shërbimit Veterinar Berat.

III Të ardhurat e arkëtuara nga hyrja e vizitorëve në PK Dajt, Syri i kaltër Delvinë dhe Kune Vain Lezhë.

- Për periudhën objekt auditimi u evidentuan të ardhurat e krijuara nga hyrja e vizitorëve dhe automjeteve në tre postobloqet në PK Dajt, Syri i Kaltër Delvinë dhe Kune Vain Lezhë. Në vitin 2020, nëpërmjet investimit të kryer nga AKZM këta postobloqe janë bërë me kalim elektronik. Në PK Dajt investimi është kryer nga projekti UNDP. Në vitin 2020 u evidentuan një rënie e nivelit të arkëtimit, kjo për pasojë të cov 19. *Gjithashtu nga AKZM nuk u vu në dispozicion një rregullore për organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në monumentin e natyrës syri i kalter, Parkun Kombëtar Dajt dhe rezervati natyror i menaxhuar Kune Vain. Mungesa e kësaj rregulloreje përbën shkelje të nenit 9, pika 2, dhe nenit 16, pika 2, të ligjit Nr.10 296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.*

Niveli i të ardhurave të arkëtuara paraqitet në tabelën vijon:

Në /lekë

Vitet	Totali i Të ardhurave	Syri i Kaltër	PK Dajt	Kune Vain
2019	9,986,700	8,782,850	1,150,850	98,000
2020	3,987,900	2,984,900	900,000	103,000

Për sa më sipër, për mangësitë në drejtim të mbledhjes së të ardhurave dhe debitorëve të krijuar në vite, në zbatim të ligjit 10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm”, mban përgjegjësi znj. X nën cilësinë e Nënpunësit Zbatues.

6.Titulli i gjetjes: Mbledhja dhe përdorimi i të ardhurave që krijon institucioni.

Situata: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në 8 raste (kontrata) në vlerë 9,121,759 lekë ka detyrime të pa arkëtuara të prapambetura nga ish/DSHP, nga AKZM nuk është ndjekur asnjë procedurë administrative për ndjekjen e arkëtimit nga detyrimet e prapambetura, për 8 subjektete që kanë kontrata të trashëguara ndër vite nga ish/DSHP –të.

Kriteri: Ligji nr. 44/2015, “Kodin e Procedurës Administrative” Kreu,II neni 8, germa g)

Efekti: Mungesa të ardhurash në buxhetin e shtetit .

Shkaku: Papërgjegjshmëri e drejtuesve të institucionit për ndjekjen e arkëtimit dhe detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, nëpërmjet Drejtorisë përgjegjëse, të hartojnë urdhrat dhe të ndjekin të gjitha rrugët ligjore, deri në arkëtimin e kësaj vlere.

Afati: Menjëherë e në vazhdimësi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

7.Titulli i Gjetjes: Hartimi i kontratave me të tretë në zonat e mbrojtura.**Situata:**Nga AKZM nuk ishte aprovuar apo draftuar asnjë kontratë e re për 7 grupet e tarifave të shërbimeve për zonat e mbrojtura mjedisore. Për të vijuar me zbatimin e VKM-së nga AKZM duhet që për cdo lloj të shërbimit të tarifuar të aprovohej paraprakisht kontrata, kjo për të siguruar një efektivitet në kohe për menaxhimin e këtij procesi nga AKZM dhe AdZM-të përkatëse.

Kriteri: Urdhëri i Ministrit të Mjedisit nr.129, datë 23.06.2016 “Për miratimin e procedurës së dhënies në përdorim me kontratë qiraje të sipërfaqeve të zonave të mbrojtura”,

Efekti/Ndikimi : Mos ndjekje dhe hartim urdhrash për hartimin e procedurave me kontratë.

Shkak: Përgjegjësi e drejtuesve për hartimin e urdhërave

Rëndësia: I mesëm

Rekomandime: AKZM të marrë masa dhe të hartojë urdhrat, për të vijuar me zbatimin e VKM-së nga AKZM për cdo lloj shërbimit të tarifuar të aprovohet paraprakisht në kontrata, kjo për të siguruar një efektivitet në kohe për menaxhimin e këtij procesi nga AKZM dhe AdZM-të përkatëse.

III.6: Mbi auditimin e dokumentacionit zonave të mbrojtura, pronë publike si dhe administrimin dhe regjistrimin e zonave të mbrojtura në drejtoritë vendore të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.

Plani i menaxhimit të Lumit Buna Shkodër, plani i Parkut Kombëtar Sherbenik –Jabllanicë të shpallur me Vkm nr.640, datë 21.05.2008, si zona të mbrojtura “Park kombëtar “ si dhe zonat sipas kategorive të shpallura si zona të mbrojtura sipas kategorive dhe rëndësisë së tyre si zona Gjirokastër dhe Valbone Bajram Curri Tropoje të cilat janë klasifikuar të kategorinë **e parë** dhe zonat , Liqeni Prespës-Pogradec , Përmët, Mali i Tomorit Skrapar, Korfuzi –Vlore, Sarande, zona e Divjakes , Mali i Dajtit Tiranë, Krujë të cilat janë klasifikuar **në kategorinë e II**, Zonat të **Kategorisë së III** si si në vijën kufitare Gjirokastër dhe Delvine të **kategorisë IV** në zonat Liqeni Shkoder, Lezhë, Gjiri Lalzit, Librazhd, Orikum, Tepelene etj, **kategoria e V**. Vlora, Shkodra, Korça, Berati etj .

Në menaxhimin e këtyre zonave në secilin qark janë Drejtoritë sipas Qarqeve në AKZM , të cilat kanë dhënë informacion për problematikat e tyre për marrjen e masave, të pyjeve nga zjarret për rruajtjen e tyre nga ndotjet, për infrastrukturën bimësinë faunën etj.

Nuk ka një diatabsë për Zonat e Mbrojtura për dëmtimet si në infrastrukturë dhe ndërtimet in formalë të ndërtuara pa leje kryesisht në ato zona ku janë të cilësuar të tilla si psh :

Zona e Mbrojtur Pogradec sipas Vendimit të Këshillit të ministrave me Nr.80 datë 18.02.1999 në sipërfaqen 27301.05 ha ku nga të dhënat nga ish/Aluizni Pogradec me ndryshimet e reja ASHK Pogradec figuron në janë të ndërtuara në zone të mbrojtur **432 objekte** banimi, shtesa ,social ekonomike etj.

Në AKZM –Tiranë nuk ka të dokumentuara një regjistër të veçantë, ose elektronesh të objektet e ndërtuara në kundërshtim me legjislacionin, duke informuar në çdo rast Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t Tiranë ose ASHK Pogradec si dhe të gjitha njësitë e vetëqeverisjes vendore të Qarkut Korçë, për marrjen e masave për zbatimin sipas ligjit të objekteve të ndërtuara në Zonat e Mbrojtura për tu përjashtuara nga procesi i legalizimit sipasqyrën e paraqitur si më poshtë:

Sipas aneksit .

***-Në 11 raste, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik) me VKM Nr.16.date 03.04.2013. Ndërtimet pa leje nuk duhet të legalizoheshin sepse janë ndërtuar brenda një zone të mbrojtur ku zbatohet shkalla e tretë e mbrojtjes dhe në të cilën ndalohen ndërtime të çdo lloji pa**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

u pajisur më parë me leje mjedisi nga autoritetet përkatëse. Për sa më lartë lejet e legalizimit me nr.986863, datë 23.05.2017, nr.986598, datë 26.11.2016, nr.986931, datë 26.07.2017, nr.986638, datë 21.12.2016, nr.986625, datë 15.12.2016, nr.986682, datë 25.01.2017, nr.986563, datë 14.11.2016, nr.986606, datë 28.11.2016, nr.9878916, datë 30.04.2018, nr.986877, datë 04.07.2016 dhe nr.986564, datë 14.11.2016 janë miratuar në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; Ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19 dhe Ligjin Nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, neni 4, pika 8 dhe neni 84, pika a dhe b dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji Nr 81/2017 date 04.05.2017.

Pra nuk janë të identifikuar keto objekte dhe nuk ka ndjekje ligjore të tyre nga DQZM- Diber janë **67 objekte** objekte si me poshtë:

Në Zonën e Mbrojtur Shirok dhe Velipoja rezultojnë se nuk ka informacion për të gjitha ndërtimet në këtë zonë, për identifikimin dhe ndjekjen e tyre sipas procedurave ligjore rezultojnë se janë reregjistruar nga DQZM – Shkodër vetëm 5 Objekte ,por nga auditimet e kryer rezultojnë janë miratuar nga ish /Aluizni Shkodër në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; Ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19 dhe Ligjin Nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, neni 4, pika 8 dhe neni 84, pika a dhe b dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji Nr 81/2017 date 04.05.2017 pasqyra sioas aneksit .

Pra DQZM-Shkodër nuk ka kryer procedurat ligjore në kundërshtim me dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji Nr 81/2017 date 04.05.2017 dhe rregulloren e brëndshme të AKZM neni 4, si dhe neni 29 pika 3,6,8 dhe 12 të kësaj rregulloreje si dhe detyrat e shefit të sektorit të Menaxhimit.

Në zonat e mbrojtura për marrjen e masave për ruajtjen e tyre nga ndërtimet në formalë të ndetuara pa leje në këto zona, rezultoi se nga informacionet e mara, disa qarqe kanë dhënë një numër të papërfillshëm në këto qarqe dhe kanë raportuar vetëm 43 objekte në gjithë territorin e Shqipërisë dhe konkretisht : Qarku i Beratit vetëm 4 objekte, Qarku i Dibrës vetëm një objekt, Qarku i Durrsit 7 objekte, Qarku i Fierit 2 objekte, Qarku i Korçës 1 objekt, Qarku i Kuksit 4 objekte ,Qarku i Lezhës 19 objekte, Qarku i Shkodrës 5 objekte .sipas aneksit Pra megjithëse problematikave të pakta të konstatuar për këto objekte nuk na u paraqiten shkresa si dhe bashkëpunime me institucionet e tjera nuk kanë të evidentuara të gjitha objektet e ndërtuara në këto zona të cilat janë audituar nga Drejtoria e Auditimit të Aseteve dhe të Mjedisit (KLSH) dhe kanë konstatuar ndërtime në formalë në Zona të Mbrojtura Bregdetare, Qarqet që kanë dhënë informacion “te pakët” për konstatimin e zaptimit e pronave shtetërore, si Qarku i Vlorës për Fierit, si dhe në qarqet kombetare etj , *nuk na u paraqit nje diatibes me te gjitha të dhënat në qarqet përkatës ndjekjen e tyre sipas procedurave ligjore të sipërpërmendura.****

Pra nga sa me sipër konstatohet se Drejtoritë e Qarqeve të ADZM për objektet e ndërtuara në Zonat e mbrojtura nuk ka pasur bashkëpunim dhe koordinim institucional për objektet të ndërtuara në Zonat e mbrojtura , nuk ka zbuluar dhe nuk ka dhënë as një informacion për Objektet e ndërtuara ish/ Aluiznit dhe AVSHK në gjithë vendin dhe ndjekjen e procedurave ligjore deri në kallëzimet penale të tyre. Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga Sektori i Menaxhimit që hartohet për PM-në. Ai është përgatitur në kuadrin e një projekti në vazhdim që i ofron mbështetje institucionale Ministrisë së Mjedisit të Shqipërisë (sot MTM), i financuar nga Bashkëpunimi Italian për Zhvillim (DGCS) dhe që zbatohet nga zyra e IUCN-së në Beograd. Në kuadrin e këtij projekti, është hartuar Plani i Menaxhimit për zonën e mbrojtur, PM “Lumi Buna



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

– Velipojë. Në bazë të kësaj përvojave, po hartohet një udhëzues i përgjithshëm për përgatitjen e Planit të Menaxhimit të zonave të tjera të mbrojtura në Shqipëri dhe na u vunë ne dispozicion vetëm këto të dhëna si me poshtë pasqyra me mungesë modaliteteve dhe kollonave përkatës për ndjekjen e tyre sipas ligjit si me poshtë e pasqyra. Sipas anksit Duke marrë shkas nga kërkesat e përcaktuara më lart del e nevojshme që të bëhet rishikimi i të gjithë planeve të menaxhimit të cilat nuk janë bazuar në strukturën e përcaktuar nga ky nen i ligjit. Gjithashtu, në zbatim të pikës 4, të nenit 42, të ligjit 81/2017, Planet e menaxhimit të zonës së mbrojtur mjedisore janë 10-vjeçare. Në zbatim të kësaj pike del e nevojshme që të bëhet rishikimi i të gjitha planeve të menaxhimit që kanë përmbushur këtë periudhë të përcaktuar në ligj.

- Në lidhje me pretendimin se Pa anash kaluar punën e kryer nga Agjensia Kombetare e Zonave të Mbrojtura, nga grupi i auditimit u kërkuar dhe insistuar për ndjekjen e cdo fenomeni të ndodhur në keto zona për cdo periudhë, një diatabez me të gjitha të dhënat sipas viteve, por nga specialistet e AKZM këto të dhëna na u vunë ne dispozicion pjesërisht, ku mungonin të dhënat me problematike në të gjitha zonat, kryesisht ndertimet pa leje, zaptimi i kwytre zonave nga qytetare të ndryshëm sipas qarqeve, dëmtimet, djegjet, demtime të rrugëve, hedhje e mbeturinave, etj.

Për objektet e ndërtuara në ZM të pa leje legalizimi në observacion shpreheni se :

“Për objektet që janë në proces legalizimi, proces i zgjatur ndër vite, në momentin e shqyrtimit nga Aluizmi ose ASHK-ja është marrë mendim nga AKZM. Nga ana jonë në rastet kur kërkesa ka ardhur nga këto institucione është përcaktuar vendodhja e objektit nëse është apo jo në ZM dhe kur është brenda ZM jemi shprehur mbi vendndodhjen sipas koordinatave të sjella, shkallën e mbrojtjes etj dhe jo për miratimin e legalizimit pasi AKZM nuk është institucioni përgjegjës për të dhënë lejen e legalizimit. Në të gjitha raste është ASHK që ka kompetencën dhe juridiksionin për të përcaktuar legalizimin ose jo të objektit”.

Pra pretendimet e përmendura në observacion nuk kanë argumente dhe dokumenta ligjorë të bashkangjitur observacionit.

Në Qëndrimin e Audituesve Shtetërorë të KLSH argumentojmë se: Grupi i auditimit pasi shqyrtoi observacionet nuk mori në konsideratë pasi nuk kishte dokumentacion justifikues.

*Në AKZM në ato pak raste “që u paraqitën” për objektet e ndërtuara në ZM që ju është kërkuar informacion për ndertimet pa leje nga ish/Aluizni, për vazhdimin e procedurave të legalizimit të këtyre objekteve tani me ndryshimet ligjore aktualisht cilsohet ASHK,” keni dhënë mendim për vazhdimin e procedurave të legalizimit të këtyre objekteve të ndërtuara në keto zona, **nuk** keni argumentuar ligjvrisht lëshimin e kwytre vertetimeve për të vazhduar procesin e legalizimit, pra observacioni i juaj nuk qëndron referoju Aktkostatimit nr.5 dhe procedurës ligjore të përmendur në akt konstatim, pra nga grupi i auditimit, pretendimet tuaja **nuk qëndrojnë** dhe nuk kanë argumentim ligjor.*

Për ndjekjen e procedurës ligjore për çdo ndërtim apo ndërhyrje pa leje në ZM nga Administratat AKZM në pretendimin tuaj se: Janë evidentuar dhe janë dërguar pranë organeve kompetente si IKMT, ISHMP dhe Policia e shtetit për vazhdimin e procedurave të mëtejshme.

Në Qëndrimin e Audituesve Shtetërorë të KLSH argumentojmë se “nuk na paraqitni dokument argumentues ligjor se cilat janë këto objekte” dhe nuk ja keni bashkangjitur observacione pra pretendimet tuaja nuk qëndrojnë dhe nuk argumentohen me dokumente përkatës të bashkangjitur observacionit dhe nga grupi i auditimit nuk merën në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

8.Titulli i Gjetjes: kërkesat për legalizim në Zona të Mbrojtura

Situata: Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga AKZM, rezulton një numër i paktë “Kërkesa për legalizim të objekteve në Zona të Mbrojtura kanë ardhur nga ish/Aluiznet e qarqeve dhe ASHK “ gjithashtu në AKZM nuk ka një data basë të gjithë qarqeve për objektet e ndërtuara në këto zona si dhe të saktësuar se këto objekte janë ndërtuar në Zona të Mbrojtura nga të dhënat, konstatojmë se bashkëpunimi me Instucione ligj zbatuese, nuk ka qënë në stadin e duhur, nuk ka shkresa të dërguara qarqeve të ish/ Aluiznit, sipas Ligjit nr.111/2018 në (Agjencia Shtetërore e Kadastrës) ASHK për të parandaluar dhe saktësuar, saktësisht këto objekte të ndërtuara pa leje legalizimi.

-Drejtoritë e Qarqeve të ADZM-ve, për objektet e ndërtuara në Zonat e mbrojtura nuk kanë pasur bashkëpunim dhe koordinim Instucional për objektet të ndërtuara në Zonat e mbrojtura , nuk kanë konstatuar dhe nuk ka dhënë as një informacion për Objektet e ndërtuara ish/ Aluiznit dhe DVASHK-ve, në gjithë vendin dhe ndjekjen e procedurave ligjore deri në kallëzimet penale të tyre.

Kriteri: Ligji 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” si dhe Ligjit nr.111/2018 “Për Kadastrën”.

Ndikimi/Efekti: Legalizimi në zonat e mbrojtura.

Shkaku: Mos funksionimi dhe bashkëpunimi me Drejtoritë e DVASHK –ve.

Rëndësia : E mesme

Rekomandimi : Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë të marre informacione nga DVASHK si dhe nga ZM dhe të parandalojë ndërtimet e lejeve në shkallë vendi duke njoftuar të gjitha instancat ligj zbatuese. Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë të marrë masa dhe të bejë regjistrimin e Zonave të mbrojtura në ASHK sipas procedurave ligjore dhe ligjit nr.20/2020 ne te gjitha ato zona qe janë te aprovuara me VKM përkatëse.

Afati: Në vazhdimësi

9.Titulli i Gjetjes: Regjistrimi I pronave në zonat e mbrojtura ,

Situata: Në Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, nuk janë të reregjistruara pronat në Zonat e Mbrojtura ne Drejtoritë Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, në te gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë dhe nuk na u paraqiten as një dokument për ndjekjen e procedurave ligjore të pronave .

Kriteri: Ligji nr.8743, datë 22.2.2001 (I ndryshuar me ligjin nr. 9558/2006) për pronat e paluajtshme te shtetit si dhe me ligjin 81/2017 date 04.05.2017, “Për zonat e Mbrojtura”.

Ndikimi/Efekti: Mos marrje informacioni mbi pronat në zonat e mbrojtura.

Shkaku: Bash punimi jo i frytshëm midis AKZM dhe NJQV si dhe ASHK –ve,

Rendesia :E mesme

Rekomandimi : Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë të marre marrsa dhe të bejë regjistrimin e Zonave të mbrojtura në ASHK sipas procedurave ligjore dhe ligjit nr.20/2020 ne te gjitha ato zona qe janë te aprovuara me VKM përkatës.

Afati: Në vazhdimësi,

10.Titulli i Gjetjes: Legalizimi I objekteve në zona të mbrojtura

Situata: Në 11 raste, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik).

Kriteri: VKM Nr.16.datë 03.04.2013 ,

Ndikimi/Efekti: Ndikim negativ në mjedis

Shkaku: Mos vlerësim i efekteve me ndikim në mjedis.

Rëndësia : E mesme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Rekomandimi: AKZM të marrë masa që për 11 raste, që janë legalizuar objekte dhe që ndodhen brenda zonave të mbrojtura (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Koritnik), të njoftojë Ministrinë përkatëse për këto veprim

III.7. Prokurimet e fondeve publike:

Në zbatim të pikes7, të programit të auditimit“nr.402/2, datë 05.05.2021 u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistri i parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike.
2. Evidenca nga sistemi informatik i APP për menaxhimin e procedurave të prokurimit.
3. Dosjet e procedurave të prokurimit nga 01.01.2019, deri në 30.03.2021.

Shkurtime: Këtu e në vazhdim, APP-Agjencia e Prokurimit Publik; AK-Autoriteti Kontraktor; NjP-Njësia e Prokurimit; KVO-Komisioni i Vlerësimit të Ofertave; OPERATOR EKONOMIK-Operator Ekonomik; BOPERATOR EKONOMIK-Bashkim i Operatorëve Ekonomik; F.L.-Fondi Limit.

Për periudhën objekt auditimi u evidentua që nga AK janë hartuar rregjistrat e hartimit dhe të realizimit të prokurimit publik, për cdo ndryshim të kërkuar ishte i shoqëruar me argumentat dhe dokumentim të vëna në dispozicion APP përpara aprovimit.

Për vitin 2019 u evidentuan të planifikuara shpenzime Operative dhe për investime.

Në shpenzimet operative përdorimi i tyre ishte: Shërbim Ruajtje, Karburant, Riparim automjesh, furnizime për printeri, ujë, energji elektirke, taksa dhe siguracion automjesh. Shpenzimet për investime janë kryer në dy procedura prokurimi në total fond limit 47.000 milion lekë me TVSH .

Për vitin 2020, shpenzimet operative janë pothuajse në nivelet e vitit 2019. Fondi për investime është prokuruar në tre procedura me fond limit total 69,860 milion lekë me TVSH.

Për vitin 2021, niveli i shpenzimeve operative është rritur në krahasim me dy vitet e mëparshme e shoqëruar kjo dhe me një rritje të aseteve nga ish ISHMPUT, kjo sipas urdhrat të ministrit nr. 54, datë 24.02.2020 “Për kalim në përgjegjësi administrimi të godinave, automjeteve dhe inventarit ekonomik të ISHMPU qendër dhe Degëve Rajonale të saj, tek institucione të tjera të varësisë së MTM”. Shpenzimet për investime janë planifikuar për 5 procedura, nga të cilat 4 ishin realizuar me fond total limit 160,745 milion leke me TVSH.

Nga auditimi i procedurave të prokurimit konstatohet:

Për vitin 2019

1. Prokurimi me objekt: “Shërbim transporti për punonjësit e projektit SMILE Albania”,

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduan e prokurimit “Negocim pa shpallje paraprake të njoftimit të kontratës”, me fond limit. 6,450,000 lekë pa TVSH,

Justifikimi i përdorimit të kësaj procedure prokurimi ishte për disa faktorë të jashtëm dhe konkretisht:

Së pari: Fondi për kryerjen e shërbimit nuk ishte planifikuar në PBA si dhe në planin buxhetor të vitit 2019. Për këtë u verifikua shkresa e ardhur nga Ministria e financave nr. 6060 prot, datë 27.06.2019 të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë,

Së dyti: Njohja e autoritetit për kryerjen e këtij shërbimi është bere nëpërmjet VKM-në nr. 417, datë 24.06.2019 “Për miratimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme, për sezonin e verës 2019, si një nisme e re për sezonin e verës 2019, sipas VKM-së AKZM është ngarkuar me përgjegjësinë për menaxhimin e shpenzimeve për transportin e 420 të rinjve, të cilët do të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

promovojnë turizmin shqiptar në të gjitha pikat hyrëse dhe zonat turistike në gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë sin ë tabelën më poshtë vijon:

1. Objekt i Procedurës: Shërbim transporti për punonjësit e projektit SMILE Albania.		
Urdhër Prokurimi Nr. 162, date 10.07.2019	Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Inxhinier) 3. X(Inxhinier)	Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 163, date 10.07.2019 1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
Lloji i Procedurës së Prokurimit: Negociim pa shpallje paraprake te njoftimit te kontrates.		
Fondi Limit (pa TVSH) 6,450,000 lekë pa TVSH.	Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK "Xshpk", Vlera e ofertës: 6.400.000 lekë pa TVSH.	Diferenca me fondin limit; 50,000 lekë (pa TVSH)
Data e hapjes së tenderit: 12.07.2019 ora 15.00	Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 3 OPERATOR EKONOMIK b)S'kualifikuar : 2 c) Kualifikuar 1 OPERATOR EKONOMIK
Ankimime AK; Ska	Përgjigje ankesës nga AK; Ska	Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP; Ska

AKZM e gjendur në keto kushte emergjence, për realizimin e këtij shërbimi për të realizuar në kohë objektivat e projektit strategjik "Smile Albania", AKZM ka qenë e detyruar të publikojë dhe realizojë këtë procedurë prokurimi me objekt: "Shërbim transporti për punonjësit e projektit Smile Albania", për arsye se ka qene e pamundur të ndiqen procedurat standarde të prokurimit, pasi afati i fillimit te ketij projekti është vetëm 2 dite kalendarike dhe është e pamundur realizimi i këtij shërbimi në kohe, pasi procedurat standarde kërkojnë me shumë ditë pune.

-Nga auditimi për procedurën e ndjekur u evidentua që; me Urdhrin e prokurimit nr. 162, date 10.07.2019 është urdhëruar fillimi i procedurës së prokurimit me objekt: "Shërbim transporti për punonjësit e projektit SMILE ALBANIA", me fond limit 6.450,000 (gjashtë milion e katërqind e pesëdhjetë mijë) lek pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit. Urdhëri për ngritjen e KVO-së nr. 163, date 10.07.2019. Në këtë procedurë prokurimi kanë ofertuar 3 Operator Ekonomik:

- 1.Xshpk me nr. nipti K38207309E, 6,400,000 (gjashtëmilion e katërqind mijë) lek pa TVSH.
- 2.Xme nr. nipti K71903011H, me ofertë ekonomike **6,440,000 (gjashtë million e katërqind e dyzetë mijë) lek pa TVSH**
- 3.Sadiku Company 2011 shpk me nr. nipti L11912509T, 6,420,000 (gjashtëmilion e katërqind e njëzetë mijë) lek pa TVSH.

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP rezulton se është kualifikuar Operatori Ekonomik Xpjesmarrës në konkurrim, dhe është shpallur fitues nga KVO.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedure nuk janë paraqitur ankimime as ndaj AK dhe as ndaj KPP.

Njësia e Prokurimit:

Njësia e Prokurimit në kërkesat teknike në DST ka vendosur kritere të kufizuara, të cilat nuk sigurojnë autoritetin për cilësinë e shërbimit të cilën ka prokuruar, konkretisht:

Në pikën 2.3.4 të kapacitetit teknik AK-ja ka kërkuar:

Për automjetin/et me të cilin/ët do të kryhet shërbimi kërkohet:

a. *Leje qarkullimi të automjetit/eve.*

Pra është kërkuar vetëm leja e qarkullimit të mjeteve dhe asnjë dokumentacion tjetër, mungesa e të cilave çënojnë dhe vënë në dyshim kryerjen e shërbimit dhe realizimin në kohë të tij.

Komisioni i vlerësimit të ofertave:

Sa i përket vlerësimit të ofertave, nga auditimi i dokumentave të sjella nga operatori ekonomik u evidentua se:

Pasqyrat financiare të paraqitura për vitet 2017, 2018 nga ofertuesi rezultonin me humbje. Fakt ky i cili nuk është marr parasysh nga komisioni i vlerësimit të ofertave. Kjo në kundërshtim me pikën 2.2, të kapacitetit ekonomik dhe financiar, të DST. Ky element evidenton faktin që Operatori ekonomik nuk ka një aktivitet pozitiv dhe të qëndrueshëm.

Likujdimi i kontratës është bërë nëpërmjet urdhër shpenzimeve: Urdhër shpenzimi nr.194, datë 2.8.2019 me vlerë 2,251,034 lekë me TVSH dhe urdhër pagesa nr.235, datë 12.9.2019, me vlerë 5,428,966 lekë me TVSH. Bashkëlidhur me pagesat u gjenden process -verbalet e mbajtura nga përfaqësues të subjektit dhe të AdZM-ve përkatëse në qaqrqe që kanë ndjekur kryerjen e aktivitetit dhe kryerjen e këtij shërbimi.

2.Prokurimi me objekt: “Studim i zonave të mrbojtura në Shqipëri”, Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduën e prokurimit “Procedure e Hapur”, me fond limit. 33.326.250 lekë pa TVSH, shpallur fitues Operatori Ekonomik “X”, me ofertën 32,473,777 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 852,473 lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

2. Procedura me objekt: Studim i zonave të mrbojtura në Shqipëri"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 107, date 18.04.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Agronom) 3. X(Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 108, date 18.04.2019 1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-shërbim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 33.326.250 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK X, Vlera 32,473,777 lek pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 852,473 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 22.05.2019 ora 12.00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 3 OPERATOR EKONOMIK b)S’kualifikuar : 2 c) Kualifikuar 1 OPERATOR EKONOMIK
11.Ankimime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 3 Operator Ekonomik nga të cilët dy janë shkualifikuar Operator ekonomik ARCHNET360 me nr. nipti L91520006B, me ofertë ekonomike 0 (zero) lekë pa TVSH, nuk ka dorëzuar në SPE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

dokumentacionin e kërkuar në SPE dhe Operatori ekonomik VAYA internacional me nr. nipti L44707601I me ofertë ekonomike 0 (zero) lek pa TVSH, ka dorëzuar në SPE vetëm Ekstraktin e regjistrimit tregtar, e cila është kualifikuar nga KVO dhe është shpallur fituese.

Më datë 28.05.2019, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem dhe hartoi këtë procesverbal, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar X në Shqipëri me nr. nipti L71822452O, me ofertë ekonomike **32,473,777 (tridhjetë e dy milion e katërqind e shtatëdhjetë e tre mijë e shtatëqind e shtatëdhjetë e shtatë)** lek pa TVSH, si ofertë të suksesshme.

Për këtë procedurë nga Prokuroria e Posacme kundër Korrupsionit dhe Krimit të Organizuar Tiranë, nëpërmjet shkresës me nr.1309, datë 12.2.2021 me objekt “dërgohet vendimi i Prokurorit për këqyrjen e dokumentave” është kërkuar dosja e tenderit dhe në datën 18 mars 2021 rezultoi të jetë dorëzuar (sipas process verbalit të dorëzimit të datës 18.3.2021, i mbajtur me oficerin e Policisë Gjyqësore).

3.Objekt prokurimi: “Hartim i Planit të Menaxhimit të MN “Syri i Klatër”,

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “Kërkesë për propozim”, me fond limit. 5,833,333.33 lekë pa TVSH, shpallur fitues Operatori Ekonomik “Xdhe X”, me ofertën 5,773,777lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 59,556.33 lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

3. Procedura me objekt: Hartim i Planit të Menaxhimit të MN Syri i Klatër"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 264, date 28.10.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2.X(Agronom) 3. X(Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 108, date 18.04.2019 1.X (Kryetar) 2.X (Anetar) 3.X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Kërkesë për propozim-shërbim”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 5,833,333.33 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: BOPERATOR EKONOMIK Xdhe X, Vlëra 5,773,777 lek pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 59,556.33 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 18.11.2019 ora 14:00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender:2 OPERATOR EKONOMIK b)S’kualifikuar : 1 c) Kualifikuar 1 OPERATOR EKONOMIK
11. Ankimime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Sa i përket llogaritjes së fondit limit u evidentua se për procedurën objekt prokurimi, nga Grupi i ngritur për justifikimin e fondit limit për Hartimin i Planit të Menaxhimit të MN Syri i Klatër, nuk është kërkuar në ofertat e tregut me analizë të kostos për këtë shërbim. Ndërkohe që duke iu referuar Termave të Referencës zërat e kostos janë të përbërë nga Kosto ekspërtësh, kosto administrative dhe kosto aktivitetesh.

Në zbatim të pikës 4, të nenit 39, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit public, të ndryshuar sipas të cilës: “Pavarësisht nga publikimi i njoftimit të kontratës, sipas pikës 2, të këtij neni, autoriteti kontraktor fton për të marrë pjesë dhe të paktën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

5 (pesë) operatorë ekonomikë”, nga ana e Njesisë së Prokurimit është vendosur që të ftohen pesë shoqëritë e mëposhtme:

1. Xme NIPTI
2. X me NIPT
3. Xme NIPT
4. Xme NIPT
5. "X" me NIPT

Njësia në procesverbalin e mbajtur për justifikimin e kërkesave të vendosura në DST ka argumentuar se këta operatorë janë ftuar për arsye se: *“duke qenë se ky lloj shërbimi është kryer më së shumti nga ekspertë dhe fondacione të huaja, u evidentua se numri i operatorëve me eksperiencë në këtë fushë është shumë i kufizuar. Për këtë u kontaktua me specialistë të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit (Projekti i Shërbimeve Mjedisore), të cilët në bazë të praktikave të kryera nga ana e tyre na sugjeruan operatorët e mëposhtëm, për kryerjen e këtij shërbimi”*.

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP rezultoi se është kualifikuar vetëm një nga dy operatorët pjesmarrës në konkurrim dhe është shpallur fitues operator ekonomik X dhe X nga KVO ka paraqitur ofertën më të ulët.

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE ka vendosur të skualifikoj operatorin ekonomik Xme nr. nipti K61926012O, me ofertë ekonomike **4,400,000 (katër milion e katërqind mijë) lek pa TVSH**, për arsyet e mëposhtme:

❖ **Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.2.a, të kapacitetin ekonomik dhe financiar, referuar DST-ve:**

- a) *Kopje të certifikuara të balanceve, për 3 (tre) vitet e fundit (2016, 2017, 2018) të paraqitura në autoritet përkatëse, të konfirmuara nga ky autoritet, si dhe të shoqëruara me akt-ekspertizën e Ekspertit Kontabël të Autorizuar vetëm në rastet kur janë në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma “c”, të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009.*

Në bilancet e paraqitura për vitet 2016, 2017, 2018 nga O.E në SPE rezultoi si më poshtë:

- a. për bilancin e vitit 2016 O.E nuk ka dorëzuar bilancin të konfirmuar nga Autoritetet përkatëse (Administrata Tatimore). Kjo e kërkuar sipas DST-ve në pikën 2.2.a, pasi mungon vërtetimi i lëshuar nga Administrata Tatimore për dorëzimin e bilancit, si pasojë bilanci nuk ka vullë konfirmimi nga kjo administratë.
- b) bilancet e viteve 2017 dhe 2018 nuk rezultojnë të jete të dorëzuar në SPE, por për këto dy vite operatori ekonomik ka dorëzuar vetëm raportin e Auditorëve të jashtëm. Duke qenë se Operatori Ekonomik është në kushtet e përcaktimeve të nenit 41, gërma “c”, të Ligjit nr. 10091, datë 05.03.2009, krahas akt ekspertizës së ekspertit kontabël duhet të kishte dorëzuar edhe kopje të certifikuara të këtyre dy balanceve nga Administrata Tatimore.

Për sa më sipër konstatojmë se Operatori ekonomik përmbush pjesërisht pikën 2.2.a të kriterëve të vecanta, për kapacitetin ekonomik dhe financiar.

❖ **Operatori nuk ka përmbushur pikën 2.3 për kapacitetin teknik, referuar DST-ve:**

I. Operatori Ekonomik ose bashkimi i Operatoreve Ekonomike duhet të paraqesin kontrata për shërbime të ngjashme, të realizuar gjatë tre viteve të fundit, në një vlerë jo më të vogël se 30% të vlerës së fondit limit që prokurohet, përkatësisht **1,750,000 (një milion e shtatëqind e pesëdhjetë e mijë) lek pa TVSH.**

- Kur kontrata e ngjashme është e realizuar me institucione shtetërore, Operatori ekonomik do ta vërtetoje duke paraqitur vërtetime të lëshuara nga një ent publik ose/dhe faturave tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Në rastin e përvojës së mëparshme të realizuar me sektorin privat, si dëshmi pranohen vetëm fatura tatimore të shitjes, ku shënohen datat, shumat dhe shërbimet e realizuara.

Kontrata e ngjashme e paraqitur nga operatori ekonomik nuk përmbush kushtet esenciale të një kontrate, pasi në të nuk janë të pasqyruar elementët bazë të kontratës, si data e lidhjes, palët, afati, nënshkrimi nga palët.

Operatori ekonomik ka dorëzuar në SPE Kontratën të titulluar “Kontratë për shërbimet e konsulentit”, Faza e projektimit/ pagesë e plotë e shumës, Emri i projektit: Projekt për zhvillimin e integruar Urban dhe Turistik.

Në këtë kontratë nuk janë të pasqyruara data e lidhjes së kontratës, palët, vlera e kontratës, afati i realizimit.

Në nenin dhe 659 të Kodit Civil parashikohet që “Kontrata nuk është gjë tjetër veçse një veprim juridik me ane të së cilës një ose disa pale krijojnë ndryshojnë ose shuajnë një marrëdhënie juridike”.

sa me siper, që kontrata si veprim juridik të jetë e vlefshme është e domosdoshme të plotësohen dhe kushtet e parashikuara në nenin 663 të Kodit Civil dhe konkretisht: (i) pelqimi i paleve, (ii) shkaku i ligjshëm, (iii) objekti i kontratës të jetë i përcaktuar dhe i ligjshëm, (iv) forma e kërkuar ligjore.

Forma e kësaj kontrate të dorëzuar nga O.E nuk është konform dispozitave ligjore, cka bën që ajo mos të përmbush pikën 2.3 të kapacitetit teknik të DST-ve.

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikonte bashkimin e operatorëve ekonomik X me nr. nipti dhe X në Shqipëri me nr. nipti, me ofertë ekonomike 5,773,777 (pesë milion e shtatëqind e shtatëdhjetë e tre mijë e shtatëqind e shtatëdhjetë e shtatë) lek pa TVSH, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e këtij bashkimi të OPERATOR EKONOMIK rezultoi të ishte në përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur animime as ndaj AK dhe as ndaj KPP.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

Likuidimi i kontratës është bërë nëpërmjet dy urdhër shpenzimeve: Urdhër shpenzimi nr.340, datë 12.12.2019 me vlerë 2,771,413 lekë me TVSH dhe urdhër pagesa nr.350, datë 26.12.2019 me vlerë 2,078,560 lekë me TVSH. Bashkëlidhur me pagesat u gjendën Draft raporti i hartimit të planit të menaxhimit i hartuar nga X. Nga AKZM nëpërmjet shkresës me nr. 507, datë 13.12.2019 është kërkuar përmirësim i draft raportit duke kërkuar dhe printimin e hartave digjitale të planit të cilat rezultojnë të jenë reflektuar në Raporti final i cili është a provuar pas ndryshimeve të kërkuara nga AKZM.

Objekte prokurimi për vitin 2020,

1. Objekt prokurimi: “Furnizim dhe Vendosje bovash ankoruese”

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “E hapur Mallra”, me fond limit. 20,866,333.33 lekë pa TVSH, shpallur fitues Operatori Ekonomik “X shpk”, me ofertën 19,737.077 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 1,096,256 lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Furnizim dhe vendosje bovash ankoruese		
1.Urdhër Prokurimi nr. 45, date 21.02.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 163, date 10.07.2019 1.X (Kryetar)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

	3. X(Inxhinier)	2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-mallra”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 20.833.333,3 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK “X shpk”, Vlera 19,737,077 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 1,096,256 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 25.03.2020 ora 12:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 3 OPERATOR EKONOMIK b)S’kualifikuar : 2 c) Kualifikuar 1 OPERATOR EKONOMIK
11.Ankimime AK. PO	12. Përgjigje ankesës nga AK. nr. 432/1, dt 11.05.2020	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Vendim nr 495 prot, dt 26.05.2020

Nga auditimi rezulton se:

Me urdhërin e prokurimit nr. 45, date 21.02.2020 është urdhëruar fillim i procedurës së prokurimit public me objekt: “Vendosje bovash për ankorim”, me fond limit 20.833.333 (njëzetë million e tetëqind e tridhjetë e tre mijë e treqind e tridhjetë e tre) lekë pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit. Procedura e përcaktuar për prokurimin publik është procedurë e hapur-mallra”.

Në datën 12.03.2020, Autoriteti Kontrakti ka bërë modifikimin e dokumentave të tenderit, sipas rekomandimeve të bëra nga APP-ja, si më poshtë:

Në pikën 2.2 të Kapaciteti ekonomik dhe financiar, AK ka kërkuar:

Ishte

Persa i perket kapacitetit ekonomik e financiare, kandidatët duhet të plotësojnë kërkesat minimale:

- Kopje të bilanceve për 3 (dy) vitet e fundit (2016, 2017, 2018) nga data e zhvillimit të tenderit të paraqitura në autoritet përkatëse.
- Kopje të deklaratimit të xhiros vjetore gjatë 3 (dy) viteve të fundit ushtrimore (2016, 2017, 2018) nga data e zhvillimit të tenderit lëshuar nga autoriteti përkatës, vlera mesatare e së cilës duhet të ketë një vlerë të barabartë jo më të vogël se 40% të vlerës së fondit limit të perkatesisht **8,333,333.3** (tetemilionetreqindetridhjetetremijetreqindetridhjetet) lekë.

Bëhet

Persa i perket kapacitetit ekonomik e financiare, kandidatët duhet të plotësojnë kërkesat minimale:

- Kopje të bilanceve për 3 (tre) vitet e fundit (2016, 2017, 2018) nga data e zhvillimit të tenderit të paraqitura në autoritet përkatëse.
- Kopje të deklaratimit të xhiros vjetore gjatë 3 (tre) viteve të fundit ushtrimore (2016, 2017, 2018) lëshuar nga autoriteti përkatës, vlera mesatare të jetë minimalisht sa 40% e fondit limit.

Në pikën 2.2.2 të kapacitetit teknik, Ak ka kërkuar:

Ishte:

Operatori ekonomik duhet të ketë minimalisht 1 (një) punonjës zhytës, të siguruar, e vërtetuar me **listë pagesat e sigurimeve shoqërore** (formularët E-sig 025 a) për muajin Shkurt 2020 të konfirmuara nga organet tatimore dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi

Behet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Operatori ekonomik duhet të ketë minimalisht 1 (një) punonjës zhytës, të siguruar, e vërtetuar me **listë pagesat e sigurimeve shoqërore** (formularët E-sig 025 a) për muajin Shkurt 2020 të konfirmuara nga organet tatimore.

Për këtë kriter, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin provues si më poshtë vijon:

1. certifikatë për zhytës polumbar, për thellësi deri në 45 metër.
2. CV

Në pikën 2.3.3 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: *Ishte*

3. Ofertuesi duhet të disponojë se paku 1 automjet të përshtatshëm për transportin e materialeve, në pronësi të shoqërisë apo të marre me qera. Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë:

- Aktin e pronësisë, lejen e qarkullimit dhe taksat e automjetit në pronësi të shoqërisë.
- Në rastin kur automjeti është marre me qera, Leja e Qarkullimit duhet të shoqërohet edhe me Kontraten noteriale të marrjes me qera, ku të jete percaktuar afati dhe qellimi i marrjes me qera. **Behet**

Ofertuesi duhet të disponojë se paku 1 automjet Kamion vetëshkarkues (7-15 ton), të përshtatshëm për transportin e materialeve, në pronësi të shoqërisë apo të marre me qera.

Për këtë operatori ekonomik duhet të paraqesë:

- Aktin e pronësisë, lejen e qarkullimit dhe taksat e automjetit në pronësi të shoqërisë (të vlefshme).
- **Në rastin kur automjeti është marrë me qera :**

Leja e Qarkullimit dhe taksat e mjetit (të vlefshme) duhet të shoqërohet edhe me Kontraten noteriale të marrjes me qera, ku të jete percaktuar afati dhe qellimi i marrjes me qera.

Në zbatim të nenit 42/2/1 të LPP bëhet ndryshimi i afatit të dorëzimit të ofertave.

Afati i dorëzimit të ofertave ishte: 20.03.2020 ora 12:00

Afati i dorëzimit të ofertave bëhet: 25.03.2020 ora 12:00

Në datën 25.03.2020, nga KVO është marrë mbajturi prapcesverbali i hapjes së ofertave, ku ka rezultuar se kanë paraqitur ofertë:

- | | |
|------|------------------------|
| 1. X | 18,400,000 lek pa TVSH |
| 2. X | 17,800,000 lek pa TVSH |
| 3. X | 19,737,077 lek pa TVSH |

K.V.O pas procesit të hapjes së Ofertave vijoi me shqyrtimin dhe verifikimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e operatorëve ekonomik ofertues për këtë procedurë, si dhe përputhshmërinë e tyre me kërkesat e vecanta dhe të përgjithshme të kualifikimit të përcaktuara në DST.

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta s'kualifikonte operatorin ekonomik XL62420034C, me ofertë ekonomike 18,400,000 (tetëmbëdhjetë milion e katërqind mijë) lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.3.1, të kapacitetin ekonomik dhe financiar, referuar DST-ve:

Shuma në total e vlerave të artikujve që përkojnë me kontratën e ngjashme është 293,444.9 lekë. Për sa më sipër, konstatojmë se Operatori ekonomik nuk e përmbush këtë pikë të kriterëve të vecanta, për kontratë të ngjashme pasi kontrata dhe faturat e sjella nga ana e tij nuk janë të njëjta me objektin e prokurimit, pra nuk janë kontrata të ngjashme (kontratë furnizimi për bova ankorimi), të cilat provojnë përvojën e mëparshme, në vlerë jo më më e vogël se 40% të vlerës së fondit limit që prokurohet, përkatesisht 4,166,666.67 (katër milion e njëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë mijë e gjashtëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë pikë gjashtëdhjetë e shtatë) lekë. Theksojmë se vlera e zerave që përkojnë me kontratën e ngjashme është në shumën prej 293,444.9 lekë lekë,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Shuma totale e këtyre zerave nuk përmbush kërkesën e AK në DST vlerë, e cila nuk duhet të jetë më e vogël se 4,166,666.67 leke, të rritheksuar dhe më lart si kërkesë.

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikonte operatorin ekonomik X shpk, me nr. nipti J76705047U, me ofertë ekonomike 17,800,000 (shtatëmbëdhjetë million e tetëqind mijë) lek pa TVSH, për arsye të mëposhtme:

❖ **Operatori nuk ka përmbushur pikën 2.3.1 për kapacitetin teknik, referuar DST-ve:**

Nga kontratat e paraqitura nga O.E në SPE rezultoi si më poshtë:

- Kontrata e lidhur me Komandën Mbështetëse të Ministrisë së Mbrojtjes më datë 1/08/2016 me objekt: **“Shërbime gatimi dhe shpërndarje ushqimi”** me vlerë 118,789,928 lek pa TVSH.
- Kontrata e lidhur me Bashkinë Kurbin, me nr. 642/11 prot, datë 28.06.2016 me objekt: **“Skema ujitëse e Fushës së Milotit, Mamurrasit, Drojes, Kanalet sekondare ujitëse U-111, U-112, U-113, U-114 dhe U-115 të kanalit ujitës U-11”**, në vlerën 11,551,274 lek pa TVSH.
- Kontrata e lidhur me Bashkinë Shkodër, me nr. 17238/15, datë 18.02.2019, me objekt: **“Rikonstruksion i rrugës Vllaznimi”**, me vlerë 15,422,809 lek pa TVSH.

Për sa më sipër konstatojmë se Operatori ekonomik nuk e përmbush këtë pikë të kriterëve të vecanta, për kontratë të ngjashme pasi kontratat e sjella nga ana e tij nuk janë të njejta me objektin e prokurimit, pra nuk janë kontrata të ngjashme (*kontratë furnizimi për bova ankorimi*).

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikojë operatorin ekonomik **X me nr. nipti J67902827A**, me ofertë ekonomike **19,737,077** (nëntëmbëdhjetë million e shtatëqind e tridhjetë e shtatë mijë e shtatëdhjetë e shtatë) lek pa TVSH, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e këtij operatori ekonomik, rezultoi të ishte përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të vecanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Në përfundim të procesit të shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe kualifikues, KVO në zbatim të të Kreut VII, Zhvillimi i Procedurave, neni 66, Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave, pika 5, të VKM-së Nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, procedoi me aplikimin e llogaritjeve me anë të formulës për të verifikuar nëse ka oferta anomalisht të ulta.

Nga zbatimi i formulës për përcaktimin e ofertave anomalish të ulta, oferta e kualifikuar nuk rezultoi të jetë anomalish e ulët.

Përsa më sipër më datë 28.04.2020, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem dhe hartoi këtë procesverbal, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar operatorin ekonomik **X me nr. nipti J67902827A**, me ofertë ekonomike **19,737,077** (nëntëmbëdhjetë million e shtatëqind e tridhjetë e shtatë mijë e shtatëdhjetë e shtatë) lek pa TVSH. Në datë 04.05.2020, pranë Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura është depozituar ankesa e operatorit ekonomik “” shpk, në lidhje me vlerësimin e kryer nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, për procedurën e prokurimit me objekt: “Vendosje e bovave ankoruese”, hyrë me Nr.432 Prot dt. 04.05.2020.

Nga analiza dhe kontrolli i bërë nga KSHA mbi përmbajtjen e dokumenteve të mësipërm që operatori pretendon si kontrata të ngjashme rezultoi se:

Nga analizimi i kontratave dhe faturave të sipërpërmendura në total, rezultoi që furnizimi me mallra “Bova ankoruese” nga OPERATOR EKONOMIK përkon në vlerën totale 293,444.9 leke. Në DST specifikisht vlera e kontratës se ngjashme është kërkuar jo më e vogël se 4,166,666.67



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

(katër milion e njëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë mijë e gjashtëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë pikë gjashtëdhjetë e shtatë) lekë.

Komisioni gjykon se krahasueshmëria e kontratave nëse janë të ngjashme nuk ka të bëjë vetëm me natyrën e kontratës sikundër pretendon ankimuesi në ankesë se ajo është një kontratë mallrash dhe ky fakt mjafton, por duhet parë në lidhje me zërat konkretë të mallrave të furnizuara. Në rastin konkret nuk ka asnjë zë të kësaj kontrate të ngjashme me mallin objekt prokurim

Përsa më sipër, në mbështetje pikës 5, të nenit 63 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe pikës 6 të nenit 78 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, e ndryshuar, KSHA-ja vendosi mos ta pranonte ankesën e ardhur nga ky operator ekonomik, dhe e njoftoi në datën 11.05.2020 për vendimin e marrë. Me vendimin nr. 446/1, datë 22.05.2020 KPP ka kërkuar pezullimin e procedurës së prokurimit dhe dërgi informacioni të hollësishëm mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit. Me shkresën nr. 498, datë 26.05.2020, AKZM ka dërguar pranë KPP-së informacion të hollësishëm mbi zhvillimin e procedurës së prokurimit, ku ka pasqyruar procesin e shqyrtimit dhe vlerësimit të ofertave, si dhe argumentimet përkatëse të operatorit. Nëpërmjet shkresës nr. 194/1 prot, datë 08.06.2020, KPP me ka dërguar Vendimin nr 194/2020 prot, dt 26.05.2020, ka vendosur mospranimin e ankesës së operatorit ekonomik X dhe Autoriteti Kontrakti të vijoj me hapat e mëtejshme të procedurës. Autoriteti Kontraktor ka vijuar me shpalljen fitues të operatorit ekonomik X shpk.

Ak ka kryer veprime në kundërshtim me VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pasi në 2.3.2 të DST “Kapaciteti teknik” nga AK është kërkuar që: Operatori duhet të ketë minimalit një punonjës zhytës të siguruar e vërtetuar me liste pagese të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organi tatimorë dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Pra Sipas kërkesës së bërë nga AK nuk është specifikuar se çfarë lloj certifikatë është dhe as ndonjë cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguruar procesin e montimit dhe vendosjes të bovave ankoruese, veprime që bien në kundërshtim me VKM e sipercituar.

-Likuidimi i kontratës është bërë nëpërmjet dy urdhër shpenzimeve: Urdhër shpenzimi nr.163, datë 15.7.2020 me vlerë 11,853,152 lekë me TVSH. Nga Drejtori i Përgjithshëm i AKZM-së me nr. 118, datë 6.7.2020 është ngritur grupi i punës me përfaqësues të AdZM-së Vlorë për marrjen në dorëzim të mallit. Proces verbali I marrjes në dorëzim dhe vendosjes së bovave sipas koordinatave të vendosjes nga grupi I punës rezulton të jetë mbajtur në datën 13.7.2020. Nga AKZM vlara e furnizimit dhe vendosjes së bovave nëpërmjet flet hyrjes 4 datë 9.7.2020. Proces verbali është nënshkruar nga përfaqësuesi i subjektit si dhe anëtarët e grupit të marrjes në dorëzim. Urdhër shpenzimi nr.199, datë 17.8.2020 me vlerë 11,831,340 lekë me TVSH. Bashkëlidhur me pagesën u gjenden Proces verbali I marrjes në dorëzim dhe vendosjes së bovave sipas koordinatave të vendosjes nga grupi I punës rezulton të je të mbajtur në datën 17.8.2020. Nga AKZM vlara e furnizimit dhe vendosjes së bovave nëpërmjet flet hyrjes 8 datë 17.8.2020. Proces verbali është nënshkruar nga përfaqësuesi i subjektit si dhe anëtarët e grupit të marrjes në dorëzim.

3. Tenderi me objekt: “Furnizim vendosje me sistem elektronik biletarie për dy zona të mbrojtura ”.

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “E hapur Mallra”, me fond limit. 6,666,666.67 lekë pa TVSH, shpallur fitues Operatori Ekonomik “X”, me ofertën 5,420,000 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 1,246,666.67



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

5. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Furnizim vendosje me sistem elektronik biletarie per dy zona te mbrojtura"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 106, date 29.06.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Agronom) 3. (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 126, date 13.07.2020 1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: "kerkese per propozim-mallra"		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 6,666,666.67 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK X , Vlera 5,420,000 lek pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 1,246,666.67 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 04.08.2020 ora 12:00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 4 OPERATOR EKONOMIK b)S'kualifikuar : 1 c) Kualifikuar 3 OPERATOR EKONOMIK
11.Ankimime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Nga auditimi rezulton se:

Me urdhëron e prokurimit nr.106, date 29.06.2020, është urdhëruar fillim i procedurës së prokurimit publik me objekt: "Furnizim vendosje me sistem elektronik biletarie per dy zona te mbrojtura, me fond limit 6,666,666.67 lekë pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit. Procedura e përcaktuar për prokurimin publik është "kërkesë për propozim-mallra".

Në datën 28.07.2020, Autoriteti Kontraktor ka bërë modifikimin e dokumenteve të tenderit, sipas rekomandimeve të bëra nga APP-ja, si më poshtë:

Në pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik

Ishte

Operatori ekonomik duhet të vërtetojë se ka të punësuar, minimalisht 2 (dy) punonjës të trajnuar, për instalimin dhe konfigurimin e pajisjeve të kërkuara nga autoriteti kontraktor, e faktuar kjo nga certifikata perkatëse e kompanisë prodhuese ose distributorit të autorizuar, CV perkatëse dhe kontratë e vlefshme pune.

Bëhet Operatori ekonomik pjesmarres duhet të ketë në stafin e tij të punësuar të paktën 2 (dy) punonjës të certifikuar per instalimin dhe konfigurimin e pajisjeve objekt prokurimi, të cilët duhet të rezultojnë në listpagesën e shoqërisë, dhe të jenë të pajisur me certifikatat si mëposhtë:

- 1 (një) punonjës të çertifikuar nga prodhuesi për "Barrierat elektronike me ndriçim"
- 1 (një) punonjës të çertifikuar nga prodhuesi për "Sistemin Softëare të Menaxhimit" të ofruar nga operatori ekonomik

Për këto kritere, operatori ekonomik duhet të paraqesë dokumentacionin provues si më poshtë vijon:Çertifikatë CVKontratë pune

Në zbatim te nenit 42/2/1 të LPP bëhet ndryshimi i afatit të dorëzimit të ofertave.

Afati i dorezimit të ofertave ishte:

30.07.2020 ora 12:00

Afati i dorëzimit të ofertave bëhet:

04.08.2020 ora 12:00,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në datën **04.08.2020**, ora 12:00, nga KVO është mbajtur procesverbali i hapjes së ofertave ku ka rezultuar se operatorët ekonomik pjesëmarrës janë:

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta
1			6,200,000 lekë pa TVSH
2	X		5,982,000 lekë pa TVSH
3	X		5,794,200 lekë pa TVSH
4	X		5,420,000 lekë pa TVSH

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikonte operatorin ekonomik **Xshpk**, me nr.nipti K92122022F, me ofertë ekonomike **6,200,000** (gjashtë million e dyqind mijë) lekë pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

Duke ju referuar kritereve të vendosura në Dokumentat Standart të tenderit Operatori ekonomik nuk ka dorëzuar në SPE dokumentacionin e kërkuar nga Autoriteti Kontraktor në DST.

Konkretisht operatori ekonomik nuk ka dorëzuar:

1. Deklarate për paraqitje oferte të pavaruar, sipas Shtojcës 2/1;
2. Deklaratë mbi garantimin e zbatueshmërisë së dispozitave ligjore në marrëdhëniet e punës sipas Shtojcës 5/1;
3. Deklaratë mbi përmbushjen e specifikimeve teknike, sipas Shtojcës 6;
4. Deklaratën mbi Konfliktin e Interesit sipas Shtojcës 7;
5. Vërtetimin që konfirmon shlyerjen e të gjitha detyrimeve të maturuara të energjisë elektrike të kontratave të energjisë që ka operatori ekonomik që është i regjistruar në Shqipëri.
6. kopje të çertifikuara të bilanceve për 2 (dy) vitet e fundit (2017, 2018) nga data e zhvillimit të tenderit, të paraqitura në autoritet përkatës
7. Kopje të deklarimit të xhiros vjetore gjatë 2 (dy) viteve të fundit ushtrimore (2017, 2018) lëshuar nga autoriteti përkatës, vlera mesatare të jetë minimalisht sa 40% e fondit limit që prokurohet.

Operatori ekonomik nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për plotesimin e kritereve teknike të kërkuara në DST.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të tre operatorëve të tjerë ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi, X shpk, X dhe X, rezultoi se dokumentat e dorëzuar në sistemin elektronik të prokurimeve për këtë procedurë, nga ana e tyre ishin në përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të vecanta të vendosura në Dokumentat e Tenderit dhe komisioni i vlerësimit vendosi të kualifikojë si oferta të sukseshme.

Në përfundim të procesit të shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe kualifikues, KVO në zbatim të të Kreut VII, Zhvillimi i Procedurave, neni 66, Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave, pika 5, të VKM-së Nr.914 datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", procedoi me aplikimin e llogaritjeve me anë të formulës për të verifikuar nëse ka oferta anomalisht të ulta. Nga zbatimi i formulës për përcaktimin e ofertave anomalisht të ulta, ofertat e kualifikuara nuk rezultuan të jenë anomalisht të ulët.

Përsa më sipër më datë 11.08.2020, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem dhe hartoi procesverbalin e vlerësimit të ofertave, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar në vend të parë me cmimin më të ulët ofertën e operatorit ekonomik **X**, me ofertë ekonomike **5,420,000** (pesë million e katërqind e njëzet mijë) lekë pa TVSH

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta
----	---------------------	------	--------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1	X		5,420,000 lekë pa TVSH
2	X		5,794,200 lekë pa TVSH
3	X		5,982,000 lekë pa TVSH

Brenda afateve ligjore të ankesave të përcaktuara në kreun X, të VKM-së Nr.914, datë 29.12.2014 “Për rregullat e prokurimit publik”, nuk u paraqit asnjë ankesë.

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP rezulton se është kualifikuar dhe shpallur fitues OPERATOR EKONOMIK “X” shpk nga KVO me të drejtë sepse ka pasur cmimin më të ulët të ofertuar dhe plotësuar të gjitha kërkesat e kërkuara nga AK në DST, duke respektuar kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankime as ndaj AK dhe as ndaj KPP. Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

Nga auditimi rezultoi se ; Ne kriteret e veçanta “Kapacitet teknike”, 2.3.7 operatorit ekonomik nuk i është kërkuar punonjës për montimin e sistemit elektronik në dy zonat e mbrojtura.

-Likuidimi i kontratës është bërë nëpërmjet dy urdhër shpenzimeve:

1.Urdhër shpenzimi nr.278, datë 1.10.2020 me vlerë 2,772,000 lekë me TVSH për postbllokun në zonën e mbrojtur Kune Vain. Me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm, nr. 161, datë 29.9.2020 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të postbllokut në zonën e mbrojtur Kune Vain. Dorëzimi i mallit është bërë në datën 30.9.2020 nga i shoqëruar me fletë garancie për 12 muaj dhe server lokal për 36 muaj të shoqëruar dhe me kushtet e garancisë. Nga AKZM është bërë hyrje nje 11 në datën 30.9.2020.

2.Urdhër pagesa nr.354, datë 18.11.2020 me vlerë 3,732,000 lekë me TVSH, për postbllokun elektronik në zonën e mbrojtur syri i kaltër. Me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm, nr. 181, datë 29.10.2020 është ngritur grupi i punës për marrjen në dorëzim të postbllokut në zonën e mbrojtur Syri I Kaltër. Dorëzimi i mallit është bërë në datën 30.10.2020, i shoqëruar me fletë garancie për 12 muaj dhe server lokal për 36 muaj të shoqëruar dhe me kushtet e garancisë. Nga AKZM është bërë hyrje me nr 10 në datën 30.10.2020.

6. Tenderi me objekt: “Sistemimi i zonës së pelegrinazhit bektashian në Parkun Kombëtar Mali i Tomorit”.

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduan e prokurimit “Procedurë e hapur”, me fond limit. 50,908,252.62 lekë pa TVSH, shpallur fitues Operatori Ekonomik “Leon Construcion”, me ofertën 43,272,729 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 7,635,523.62 lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Sistemimi i zonës së pelegrinazhit bektashian në Parkun Kombëtar Mali i Tomorit"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 146, date 02.09.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Agronom) 3. X(Inxhinier)	3. Komisioni Vlerësimi Ofertave: Urdher nr. 108, date 18.04.2019 1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-pune”		
5.Fondi Limit (pa TVSH)		7.Diferenca me fondin limit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

50,908,252.62 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK X, Vlera 43,272,729 lek pa TVSH	7,635,523.62 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 12.10.2020 ora 12:00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 7 OPERATOR EKONOMIK b)S'kualifikuar : 5 c) Kualifikuar 2 OPERATOR EKONOMIK
11.Ankimime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezultoi se në konkurrim janë paraqitur operatorët ekonomik të mëposhtëm:

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta	
1	X	K51501008J	41,999,999 lek pa TVSH	skualifikuar
2	X	K71820009I	43.272.729 lek pa TVSH	kualifikuar
3	X	L51506025C	43.443.559,5 lek pa TVSH	skualifikuar
4	X	L52125110A	45.491.061 lek pa TVSH	skualifikuar
5	X	J82916489E	45.498.358 lek pa TVSH	skualifikuar
6	X	K71412003A	45.974.234 lek pa TVSH	skualifikuar
7	X	J62028009B	47.286.481 lek pa TVSH	kualifikuar

Vetëm dy Operator Ekonomik "X" dhe "X" janë kualifikuar nga KVO, dhe është shpallur fitues Operator Ekonomik Xsi oferta me vlerën më të ulët.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht dhe dosjes fizike rezultojnë këto mangësi;

Njësia e Prokurimit:

Njësia e Prokurimit në kërkesat teknike në DST ka vendosur kritere të pa argumentuara mjaftueshëm teknikisht si më poshtë:

1. Në pikën 2.3.4 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : Operatori ekonomik, duhet të ketë të punësuar inxhinierë si staf teknik në licencën (drejtues teknikë), për kryerjen e punimeve në këtë objekt, e vërtetuar kjo me Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë, CV si dhe të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë të paktën për periudhën Maj-Korrik 2020, si më poshtë:

1 (nje) Inxhinier Nderimi

1 (nje) Arkitekt

1 (nje) Inxhinier Elektrik

1 (nje) Inxhinier Mekanik

1(nje) Inxhinier Hidroteknik

1 (nje) Inxhinier Gjeodet

1 (nje) Inxhinier Gjeolog

1(nje) Inxhinier Mjedis

Në lidhje me kërkesën për 1 (nje) Arkitekt, 1 (nje) Inxhinier Gjeolog, 1(nje) Inxhinier Hidroteknik, 1 (nje) Inxhinier Elektrik, si drejtues teknik në licencën e shoqërisë, vlerësojmë se nuk është argumentuar teknikisht përse është i domosdoshëm disponimi i stafit të diplomuar në këto profile për zbatimin e kontratës, dhe si rezultat vendosja e këtij kritetri mund të ketë sjell kufizimin në pjesëmarrje në konkurimin për këtë procedurë prokurimi.

2. Në pikën 2.3.9 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : Operatori Ekonomik të ketë licensë për mbrojtje nga zjarri të lëshuar nga QKL, Kodi I.2.A.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në lidhje me këtë kriter vlerësojmë se nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht dhe si rezultat vendosja e këtij kritetri mund të ketë sjellë kufizimin në pjesëmarrje në konkurimin për këtë procedurë prokurimi.

Lidhur me vendosjen e kriterit për licenën Kodi 1.2.A për shërbime ekspertize dhe asistencë teknike për masat për ndërhyrjen nga zjarri dhe shpëtimin, vlerëson se AK duhet të mbajë në konsideratë:

- tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet,
- zbatimin e përcaktimeve të nenit 46 Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26 të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave që parashikon se “...çdo kriter i vecantë duhet të jetë në perputhje dhe i lidhur ngushtë me natyrën e kontratës”, e për rrjedhim, kërkesa për licencën e mësipërme duhet të përkojë me tipologjinë e objektit të kontratës që prokurohet.

3. Në pikën 2.3.10 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar : Operatori Ekonomik të ketë licensë për vlerësimin e mjedisit e lëshuar nga QKL, Kodi III.2.A.

Në lidhje me këtë kriter vlerësojmë se nga na e AK-së nuk është argumentuar ligjërisht dhe teknikisht vendosja e këtij kritetri. Në vendosjen e kriterit për disponimin e licencës Kodi III.2.A, vlerësojmë se ekspertizat profesionale në fjalë janë ezauruar në procesin e studimit dhe projektimit, nëpërmjet hartimit të preventivit, specifikimeve teknike, projektit, relacioneve teknike respektive dhe Raportit të vlerësimit të ndikimit në mjedis.

Për rrjedhim të sa më lart mendojmë që AK duhet të kish rivlerësuar nevojën për vendosjen e kërkesës në fjalë, e cila mund të sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OPERATOR EKONOMIK, ofertues të mundshëm, të cilët konsiderohen që disponojnë kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e kontratës, duke cënuar përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kontraktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”

Është përpiluar procesverbali i hartimit të dokumentave por për kërkesat e mësipërme, nuk është bërë argumentim i plotë teknik i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin “kriteret e veçanta të kualifikimit”. Hartimi i këtyre kriterëve të veçanta të tenderit, nuk është shoqëruar me shpjegime përkatëse për vendosjen e këtyre kriterëve.

Problematika e konstatuar më sipër është trajtuar edhe nga APP dhe për to është rekomanduar, “ose të ndryshohen kriteret e vendosura, ose të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht”, por nga Njësia e Prokurimit janë marrë në konsiderat dhe janë ndryshuar pjesërisht rekomandimet e dhëna.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi:

- 1.X (Specialiste për prokurimet)
- 2.X (Agronom)
- 3.X (Inxhinier)

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik **Xshpk**, me ofertë ekonomike **45.974.234 lek pa TVSH**, për arsyet e mëposhtme:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1. Operatori nuk ka paraqitur dokumentacion qe verteton pasjen e licences III 2 B Grumbullim dhe transport mbeturinash, mospermbushje kjo e pikes 7 te kriterave ne DST.
2. Nuk ka paraqitur licence "Per vleresimin e ndikimit ne mjedis", e leshuar nga QKL kodi III 2 A. ne zbatim te kerkesave te pikes 9 te DST-ve te kerkuara nga AK.
3. Nuk ka paraqitur licence "Per Mbrojtje nga zjarri", e leshuar nga QKL kodi 1.2. A. ne zbatim te kerkesave te pikes 8 te DST-ve kerkuara nga AK.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik X sh.p.k me ofertë ekonomike **43.443.559,5** lek pa TVSH, për arsye të mëposhtme:

1. Nuk përmbush pikën 2.2/b të kapacitetit ekonomik dhe financiar, referuar DST-ve:
"Xhiro mesatare vjetore e tre viteve te fundit (2017-2018-2019) të jetë në një vlerë jo më të vogël se 25.454.126,3 (njëzetë e pesë milion e katërqind e pesëdhjetë e katër mijë e njëqind e njëzetë e gjashtë presje tre) lek pa TVSH (50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet). Për ta vërtetuar këtë të paraqitet vertetim nga organet tatimore për xhiron vjetore gjate tre viteve te fundit".

Vërtetimi i paraqitur nga operatori ekonomik, me nr. TR 02888931, datë 20.09.2020, ka të pasqyruar periudhat tatimore me shumën përkatëse si më poshtë:

Periudha tatimore -	Shuma
- 19 A -	0
- 18 A -	0
- 17 A -	13,216,941

Sa më sipër xhiro mesatare e tre viteve të operatorit ekonomik është në vlerën e 13,216,941 lek, pra më e vogël se **vlera prej 25.454.126,3 (njëzetë e pesë milion e katërqind e pesëdhjetë e katër mijë e njëqind e njëzetë e gjashtë presje tre) lek pa TVSH (50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet)**, që është kërkuar në DST. Për këtë arsye ky kriter nuk plotësohet.

2. Nuk përmbush pikën 2.3/ 1 të kapacitetit teknik referuar DST-ve:Ky kusht nuk plotësohet nga ana e operatorit ekonomik për arsye se kontrata me nr. 1, datë 30.06.2015, me objekt: "Ndërtim i kantierit të shoqërisë X shpk, në urën vajgurore", me vlerë **12,396,500** lekë pa TVSH, është në një vlerë më të vogël se 25.454.126,3 (njëzetë e pesë milion e katërqind e pesëdhjetë e katër mijë e njëqind e njëzetë e gjashtë presje tre) lek pa TVSH (50% e vlerës limit të kontratës që prokurohet). Edhe për faktin se kjo kontratë ka përfunduar më datë 30.06.2017, tej afatit prej tri viteve të fundit nga data e hapjes së ofertave.
- 3.Nuk përmbush pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik referuar DST-ve. Ky kusht nuk plotësohet nga operatori ekonomik pasi Licenca me NZ.7193/2, lëshuar nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë, nuk ka të përfshirë kategorinë e punimeve NP-12A (Punime të inxhinierisë së mjedisit), kategori e kërkuar në Kriteret e Vecanta të Kualifikimi.
- 4.Nuk përmbush kriterin 2.3.3 të kapacitetit teknik për 70 punonjës për periudhën Maj-Korrik 2020, pasi nga vërtetimi i lëshuar nga Administrata Tatimore me Nr. T02967316 Datë, 07.10.2020, dhe listëpagesave për këta muaj figurojnë të punësuar për muajin Maj 26 punonjës, për muajin Qershor 25 punonjës dhe për muajin Korrik 25 punonjës.
- 5.Nuk përmbush pikën 2.3/4 të kapacitetit teknik pasi operatori ekonomik:
 - Nuk ka të punësuar 1 Arkitekt si staf teknik në licencë
 - Nuk ka të punësuar 1 Inxhinier Elektrik si staf teknik në licencë
 - Nuk ka të punësuar 1 Inxhinier Gjeolog si staf teknik në licencë.
 - Për Inxhinierin Mekanik X nuk paraqitur CV



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Kontrata e punës së Drejtuesit teknik X nuk është e vlefshme pasi afati i saj ka qenë 5 vjet. Kontrata është lidhur më datë 13.03.2015, dhe ka qenë e vlefshme deri më 13.03.2020, ky punonjës nuk është në licencën e shoqërisë.
 - 3. Nuk përmbush pikën 2.3/5 të kapacitetit teknik pasi nuk ka paraqitur dokumentacionin dëshmi kualifikimi profesional/diplome ose certifikatë shkolle profesionale si dhe dëshmi kualifikimi të sigurimit teknik nga ISHTI ose institucione ekuivalente me të për punonjësit e mëposhtëm:
 - 2 saldator, 2 mekanik, 2 hidraulik, tre murator, 2 suvatures, 2 pllakashtrues, 2 hidroizolues, 2 punonjes për punimne pvc, 2 bojaxhi
 - Për 3 mavronatorët e mjeteve të rënda: X është paraqitur dëshmia e drejtimit lëshuar nga DSHPTRR nuk është e vlefshme; Indrit Shoshari dëshmia e drejtimit lëshuar nga DSHPTRR nuk është e vlefshme pasi ka përfunduar në datën 26.11.2018; Rasim Sakolli dëshmia e drejtimit lëshuar nga DSHPTRR nuk është e vlefshme pasi ka përfunduar në datë 07.10.201, nuk është paraqitur kontrata e punës, si dhe dëshmia e kualifikimit nga ISHTI ose institucione Ekuivalente
 - Për 4 karpentierët e kërkuar në DST operatori ekonomik ka paraqitur 3 dëshmi kualifikimi teknik për: X ku si foto në dëshminë e këtij personi është foto e përdoritur në lejen e drejtimit lëshuar nga DSHPTR e Fatos Shosharit; Për Klemend Toska, foto e përdorur në këtë dëshmi është e njëjtë me atë të dëshmisë së drejtimit lëshuar nga DSHPTR për Indrit Shosharin
 - 4. Nuk përmbush pikën 2.3/6 të kapacitetit teknik pasi nuk ka dorëzuar për mjekun e shoqërisë licencën e ushtrimit të profesionit (urdhër mjeku).
 - 5. Nuk përmbush pikën 2.3/7 të kapacitetit teknik pasi nuk ka paraqitur Licencën Kodi III.2.B,
 - 6. Nuk përmbush pikën 2.3/8 të kapacitetit teknik pasi nuk ka paraqitur licencën të lëshuar nga QKL Kodi I.2.A
 - 7. Nuk përmbush pikën 2.3/9 të kapacitetit teknik, pasi nuk ka paraqitur licencën Kodi III2A.
 - 8. Nuk përmbush pikën 2.3/10 të kapacitetit teknik pasi operatori ekonomik nuk ka paraqitur certifikatën ISO 14001:2015 “Sistemet e menaxhimit të ambientit”.
 - 9. Nuk përmbush pikën 2.3/11 për mjetet dhe pajisjet teknike pasi:
 - Nuk përmbush kriterin për mjetin autobetoniere mungon leje qarkullimi, certifikata e pronësisë, certifikata e kontrollit teknik, siguracioni.
 - Kontenier ndërtimi, Gjenerator Saldimi, makineri për nivelim shtresash, rrul gomme, fadrom me goma etj.
 - 10. Nuk përmbush pikën 2.3/12 të kapacitetit teknik pasi nuk ka paraqitur planin e organizimit të punimeve në objekt të shoqëruar dhe me një relacion shpjegues.
- Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik X sh.p.k me ofertë ekonomike **41,999,999** lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:
- a) Operatori ekonomik rezultoi se nuk përmbush pikën 2.3/4 të kapacitetit teknik për arsyet e mëposhtme:
- Sipas pikës 2.3/4 të DST-ve, Operatori ekonomik, duhet të ketë të punësuar inxhinierë si staf teknik në licencën (drejtues teknikë), për kryerjen e punimeve në këtë objekt, e vërtetuar kjo me Kontratë pune (të vlefshme), Diplomë, CV si dhe të figurojnë dhe në listpagesat e shoqërisë të paktën për periudhën Maj-Korrik 2020, si më poshtë:
- 1 (nje) Inxhinier Ndërtimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- 1 (nje) Arkitekt
- 1 (nje) Inxhinier Elektrik
- 1 (nje) Inxhinier Mekanik
- 1(nje) Inxhinier Hidroteknik
- 1 (nje) Inxhinier Gjeodet
- 1 (nje) Inxhinier Gjeolog
- 1(nje) Inxhinier Mjedisi

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik **X** sh.p.k me ofertë ekonomike 45.498.358 lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

-Operatori ekonomik nuk ka paraqitur shtojcen 10 mbi disponimin e makinerive, ne permbushje kjo te pikes 1/f kriteret e vecanta te kualifikimit.

-Operatori ekonomik nuk ploteson kushtet per mjetit e marre me qera me targa AA 993 AS dhe ADR 203 pasi mungon Leja e Transportit ne permbushje te plote te pikes 11 te DST-ve

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik **X** sh.p.k me ofertë ekonomike **45.491.061** lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

Operatori ekonomik nuk ploteson kriterin 2.3 te DST "Per kapacitetin teknik", "Deshmi për pune të ngjashme. Vlera e objektit pa TVSH e paraqitur nga operatori ekonomik per te vertetuar kontraten e ngjashme eshte 24.347.357 leke pa TVSH, nderkohe nga autoriteti vlera e kerkuar per kete kusht eshte jo me e vogel se 25.454.126 leke. Gjithashtu totali i kontratave te dorezuara nuk permbush vleren e kerkuar ne kushtin 2.3, 1/b.

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikojë operatorin ekonomik **X** me ofertë ekonomike **43.272.729** (dyzetë e tre million e dyqind e shtatëdhjetë e dy mijë e shtatëqind e njëzetë e nëntë) lek pa TVSH, dhe operatorin ekonomik **X shpk** me ofertë ekonomike **47.286.481** (dyzetë e shtatë million e dyqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e tetëdhjetë e një) lek pa TVSH, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e tyre, rezultoi të ishte përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të vecanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Në përfundim të procesit të shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe kualifikues, KVO në zbatim të të Kreut VII, Zhvillimi i Procedurave, neni 66, Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave, pika 5, të VKM-së Nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, procedoi me aplikimin e llogaritjeve me anë të formulës për të verifikuar nëse ka oferta anomalisht të ulta. Nga zbatimi i formulës për përcaktimin e ofertave anomalisht të ulta, oferta e kualifikuar nuk rezultoi të jetë anomalisht e ulët

Përsa më sipër më datë 02.11.2020, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem dhe hartoi këtë procesverbal, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar operatorët ekonomik ekonomik:

1. **X** me ofertë ekonomike **43.272.729** (dyzetë e tre million e dyqind e shtatëdhjetë e dy mijë e shtatëqind e njëzetë e nëntë) lek pa TVSH, dhe
2. **X shpk** me ofertë ekonomike **47.286.481** (dyzetë e shtatë million e dyqind e tetëdhjetë e gjashtë mijë e katërqind e tetëdhjetë e një) lek pa TVSH.

Brenda afatit të parashikuar në legjislacion, nuk ka pasur ankesa nga operatorët ekonomik pjesëmarrës, për procedurën e vlerësimit të kësaj procedure.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankime **as ndaj AK dhe as ndaj KPP.**

Nga auditimi i procedurës ne sistem rezultoi se:Në përshkrimin e punimeve ne preventive për projektin zëri mbushje me shkëmb të gërmuar sipërfaqe grope terreni, nuk përkon me një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

përshkrim të tille në manualin e punimeve si pasojë nga AK duhet të ishte bërë analizë e detajuar , për kërre zë punimi, por edhe për zërat etjere te punimeve nuk janë referuar kodeve sipas VKM-mauale ndertimi .

Likujdimi i kontratës është bërë nëpërmjet: Urdhër shpenzimi nr.406, datë 14.12.2020 me vlerë 36,238,342 lekë me TVSH. Bashkëlidhur me pagesën gjendeshin, situacionet e punimeve të nënshkruara nga mbikëqyrësi i punimeve, subjekti i zbatimit dhe AK. Për fazën objekt zbatimi u auditua dokumentacioni teknik i zbatimit të projektit.

Viti 2021

1.Tenderi me objekt: Rehabilitimi dhe pyllëzimi i objektit Makaresh-Zidoll ne ZM Kraste Vrion- Kruje".

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduën e prokurimit “Procedurë e hapur”, me fond limit. 29,166,666.7 lekë pa TVSH, BOPERATOR EKONOMIK “Xshpk” dhe "X" shpk, me ofertën 28,219,143.75 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 947,522.95 lekë.

1.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Rehabilitimi dhe pyllëzimi i objektit Makaresh-Zidoll në ZM Krastë Vrion-Krujë"		
1.Urdhër Prokurimi nr. 5, datë 07.01.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Inxhinier) 3. X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10, date 11.01.2021 1.X (Kryetar) 2.X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-pune”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 29,166,666.7lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: BO OPERATOR EKONOMIK “Xshpk” dhe "X" shpk, Vlera 28,219,143.75 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 947,522.95 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 16/02/2021 ora 12:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 4 b)S’kualifikuar : 1 c)Kualifikuar;3
11.Ankimime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur operatorët ekonomik të mëposhtëm:

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta	
1	Xshpk	K85409202A	26,962,752.6	skualifikuar
2	BOPERATOR EKONOMIK: Xshpk X shpk	J61827083D J62028009B	28,219,143.75	kualifikuar
3	Xshpk	J67902928O	28,728,908	kualifikuar
4	X	K71820009I	29,021,631	kualifikuar

Nga KVO vetëm një operator ekonomik është skualifikuar, “Xshpk” dhe tre OPERATOR EKONOMIK BOPERATOR EKONOMIK “Xdhe X”,Xshpk dhe“X” janë kualifikuar, dhe është propozuar dhe shpallur fitues BOPERATOR EKONOMIK “Xdhe X”, si oferta me vlerën më të ulët.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht dhe dosjes fizike rezulton se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Procedura e prokurimit është publikuar në sistemin elektronik të APP-së më datë 12.01.2021. Brenda afatit 7 ditor asnjë operator ekonomik i interesuar nuk ka bërë ankesë në lidhje me dokumentet standarde të tenderit të publikuar në faqen zyrtare të APP-së.

Nëpërmjet e-mailit të datës 25.01.2021, APP ka njoftuar AK-në mbi disa rekomandime për procedurën e prokurimit me nr. REF-83761-01-11-2021, me objekt: “Rehabilitimi dhe pyllëzimi i objektit Makaresh-Zidoll ne zonen e mbrojtur "Krast-Vrion".

Njësia e prokurimit me anëtar znj. XAnëtar, z. X Anëtar dhe z. XAnëtar, të caktuar me Urdhërin nr. 5, datë 07.01.2021 të Titullarit të Autoritetit Kontraktor, u mblodhën dhe pasi u njohën me rekomandimet e APP-së, ardhur në adresën e emailit datë 25.01.2021, i shqyrtoi ato dhe bëri ndryshimet përkatëse duke i pasqyruar ato sipas Shtojcës.1.DST, duke mbajtur edhe procesverbalin përkatës.

Njësia e Prokurimit:

Njësia e Prokurimit në kërkesat teknike në DST edhe pse ka bërë disa ndryshime duke marrë parasysh disa nga rekomandimet e ardhura nga APP, ka vendosur kriteret të pa argumentuara mjaftueshëm tekniknikisht si më poshtë:

Konkretisht:

1. Në pikën 2.3.4 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “*Operatori ekonomik, per kryerjen e të gjitha punimeve në këtë objekt duhet të ketë të punësuar si staf teknik në liçencën (drejtues teknikë), inxhinieret si më poshtë: 1 (një) Inxhinier Ndërtimi, 1 (një) Inxhinier Gjeoteknik, 2 (dy) Inxhinier Mjedisi, 1 (një) Inxhinier Gjeodet, 1 (një) Inxhinier Hidroteknik, 1 (një) Inxhinier Gjeolog. Per secilin nga drejtuesit teknike te mësipërm do te paraqitet kontrate pune noteriale, diplome. dhe te figurojnë ne lis pagesat e shoqërisë te paktën 6 muajt e fundit*”.

Për vendosjen e këtij kriteri njësia ka argumentuar në procesverbalin e hartimit të dokumenteve, të administruar në dosjen fizike se:

Kërkesat e vecanta në Dokumentat Standarte të tenderit janë hartuar referuar nenit 46/1/b të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, si dhe Kreut III neni 26 pika 8/b të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 për “Miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Kuadri ligjor i cituar më sipër i jep të drejtën Autoriteti Kontraktor që në proporcion me vlerën e objektit që do të prokurohet, përmasat dhe natyrën e punimeve që do të kryhen të përcaktojë dokumentacionin e nevojshëm që cdo Operator ekonomik duhet të paraqesë për të vërtetuar nëse ky operator ekonomik disponon:

- citojmë nenin 46 :

“kualifikimet e nevojshme teknike profesionale,.....reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën”.

Në plan konkret në projektin e vënë në dispozicion në faqen elektronike për objektin: “Rehabilitimi dhe pyllëzimi i objektit Makaresh-Zidoll ne zonen e mbrojtur "Krast-Vrion" Kruje”, paraprakisht theksojme se proceset hidrotenike – hidrologjike – hidrogjellogjike – gjeologjike dhe gjeodinanike ne keto zona ka qene dhe eshte shume evident, per me teper qysh ne fillim te projekt – relacionit tek konsideratat e pergjithshme qartesisht theksohet destinacioni i ketyre ngastrave toke ka qene per te prodhuar materiale ndertimi, gure dekorative, inerte betoni prodhim gelqere etj. Gjithashtu ne faqet 13 – 14 te projekt raporti jepen te dhena te qarta per hidrologjine, hidrogXe, gjeologjine dhe hidrogjeologjine, ku theksohet se procesi i karstit eshte i zhvilluar ne zone.

Mbeshtetur në informacionin teknik të përmendur me sipër dhe duke patur parasysh faktin që kemi të bëjmë me një zone të mbrojtur të shpalluar me VKM nr.468 date 27.07.2018 dhe me specifikisht Peisazh i mbrojtur me emertimin ”KRASTE – VRION”, Autoriteti Kontraktor kerkon kualifikim te nevojeshem teknik per realizimin e objektit te prokurimit, mbeshtetur ne



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

nevojat konkrete për zbatimin e punimeve në terren. Pra kërkesa për staf teknik inxhinier gjeolog dhe hidrotëknik është plotësisht i argumentuar.

Në lidhje me kërkesën për inxhinier mekanik.

Theksojmë se kërkesa për inxhinier mekanik për ekzekutimin e punimeve është me shumë se e nevojshme pasi sic theksohet në konsideratat e përgjithshme të projekt – raportit, pjesë e dokumentave të tenderit “*me shpalljen zone e mbrojtur këto gurore janë braktisur dhe janë lene në aftësi të rehabilitimit të restaurimit të tyre natyror*”, pra me qartë në zone gjenden makineri të rënda si franto të lene jashtë përdorimit, transportier të shumta etj, për të cilët është e nevojshme prania në terren e inxhinierit mekanik gjatë zbatimit të punimeve aq më tepër që vendosja e tij është plotësisht e mbështetur në ligjin e prokurimit publik.

- citojmë nën 46 :

“kualifikimet e nevojshme teknike profesionale,.....reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën”.

Në lidhje me kërkesën për inxhinier pyjesh i pajisur me certificate

Theksojmë se kërkesa për inxhinier pyjesh është totalisht legjitime për tu kërkuar nga Autoriteti Kontraktor pasi si në projekt – raport dhe në preventivin e punimeve të publikuar nga dokumentat e tenderit qartësisht vërehen proceset e pyllëzimit, që duhet të ekzekutohen me rihabilitimin e zonës së mbrojtur.

- citojmë nën 46 :

“kualifikimet e nevojshme teknike profesionale,.....reputacionin dhe besueshmërinë, përvojën e duhur si dhe personelin e nevojshëm për të zbatuar kontratën”.

Në lidhje me kërkesën për një ekspert mjedisi si dhe licenca për vlerësimin e ndikimit në mjedis. Operatori/et ekonomike ofertues duhet të jetë i pajisur me licencë nga Qendra Kombëtare e Licensimit (QKL) Kodi III.2.A. Për auditim mjedisor dhe ndikimin në mjedis.

Në sqarim, të pikës 2.3.11, gërma i të kriterëve të vecanta për kualifikim, kapaciteti teknik, ku kërkohet -Licenca lidhur me ndikimin në mjedis të lëshuar nga QKL. Kodi III.2.A bëjmë me dije se në nën 26, pika 8, gërma “a” e Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, përcaktohet: “Për të provuar kapacitetet teknike dhe profesionale, autoriteti kontraktor kërkon: a) licencat profesionale të shoqërisë për realizimin e punimeve, objekt i kontratës, të lëshuara nga autoritetet kompetente shtetërore; dhe /ose[...]”.

Në seksionin “Kategoria III.2. “Shërbime Ekspertizë ose profesionale lidhur me ndikimin në mjedis”, nënseksioni “Licencimi i kategorisë III.2.A”, pika 4 dhe 5 të Vendimit nr.538 datë 26.05.2009 të Këshillit të Ministrave “Për licencat dhe lejet që trajtohen nga apo nëpërmjet Qendrës Kombëtare të Licencimit (QKL) dhe disa rregullime të tjera nënligjore të përbashkëta”, të ndryshuar parashikohet se:

-Edhe pse nga ana e njësisë është bërë argumentimi ligjor dhe teknik mbi vendosjen e këtij kriteri mendojmë se është i pamjaftueshëm, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit në fjalë, si dhe nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, pikës 1, të nënit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nënit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, që cdo kriter i veçantë duhet të jetë në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, duke cenuar kështu edhe përcaktimet e nënit 20 të LPP për të shmangur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kon traktorëve ose ndaj kategorive të tyre.

Në pikën 2.3.6 të kapacitetit teknik, AK ka kërkuar: “Operatori ekonomik, duhet të dëshmojë se ka personelin e nevojshëm për kryerjen e këtij investimi. Për këtë arsye, operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar mesatarisht të paktën 100 (njqind) punonjës me kohë të plotë (duke përfshirë dhe stafin drejtues dhe stafin teknik), për periudhën Korrik – Dhjetor 2020, të vërtetuar me:

a. Vërtetim të lëshuar nga Administrata Tatimore, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj; për periudhën korrik – dhjetor 2020.

b. Listë pagesat e punonjësve, të konfirmuara nga institucionet përkatëse sipas formatit që kërkohet nga legjislacioni në fuqi, për periudhën korrik – dhjetor 2020 shoqëruar me formularët e deklaramit të pagesave”.

Edhe pse nga ana e njësisë është bërë argumentimi ligjor dhe teknik mbi vendosjen e këtij kriteri mendojmë se është i pamjaftueshëm për arsyet e mëposhtme:

Së pari, duke marrë shkas nga kriteri i mësipërm vlerësojmë se kombinimi i kriterit për numrin e lartë të punonjësve me kërkesën për disponimin e punonjësve për periudhën e kërkuar, me kohë të plotë në listëpagesa, mund të rezultojë në një kufizim të mundshëm të pjesëmarrjes së OPERATOR EKONOMIK, ofertues të mundshëm, të cilët do të garantonin kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e objektit të kontratës, vlerësojmë se AK duhet të mirëargumentonte vendosjen e këtij kriteri. Në këtë rast shtojmë edhe argumentin se, jo të gjithë ekspertizat/kontributet e punonjësve në një OPERATOR EKONOMIK janë të nevojshme për një veprimtari me kohë të plotë pune dhe njëkohësisht, nuk vlerësojmë se kjo i shërben AK për të gjykuar, atë çka është më e rëndësishme, kapacitetin që Operator Ekonomik ofertues ka, për të ekzekutuar kontratën që prokurohet.

Së dyti, vlerësojmë se kërkesa për paraqitjen nga operatorët ekonomikë të formularët e deklaramit të pagesave për sigurimet shoqërore, shëndetësore nuk është e nevojshme, pasi vërtetimi i lëshuar nga autoritetet përkatëse, në mënyrë elektronike, ku të specifikohet numri i punonjësve për secilin muaj, si dhe paraqitja e lis pagesave, janë të mjaftueshme për të vërtetuar punësimin e kërkuar.

Për rrjedhim të sa më lart mendojmë që AK duhet të kish rivlerësuar nevojën për vendosjen e kërkesa vene fjalë, e cila mund të ketë sjellë kufizimin e pjesëmarrjes së OPERATOR EKONOMIK, ofertues të mundshëm, të cilët konsiderohen që disponojnë kapacitetet e nevojshme dhe të mjaftueshme për zbatimin e kontratës, duke cenuar përcaktimet e nenit 20 të LPP për të shmangur çdo kriter apo kërkesë, që lidhet me kualifikimin e operatorëve ekonomikë, që përbën diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kon traktorëve ose ndaj kategorive të tyre. Njësia e Prokurimit nuk ka zbatuar kërkesat e nenit 61, pika 2, paragrafi 2 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” ku thuhet se:

“Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Është përpiluar procesverbali i hartimit të dokumenteve por për kërkesat e mësipërme, nuk është bërë argumentim i plotë teknik i kriterëve të veçanta të vendosura në seksionin “kriteret e veçanta të kualifikimit”. Hartimi i këtyre kriterëve të veçanta të tenderit, është shoqëruar me shpjegime të cungura.

Problematika e konstatuar më sipër është trajtuar edhe nga APP dhe për to është rekomanduar, “ose të ndryshohen kriteret e vendosura, ose të argumentohen teknikisht dhe ligjërisht”, por nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Njësia e Prokurimit janë marrë në konsiderata dhe janë ndryshuar pjesërisht rekomandimet e dhëna.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Njesisë së Prokurimit, sipas detyrave përkatëse në këtë procedurë prokurimi:

1.X (Specialiste për prokurimet)

2.X (Inxhinier)

3.X (Inxhinier)

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave:

K.V.O pas procesit të hapjes së Ofertave vijoi me shqyrtimin dhe verifikimin e dokumentacionit të paraqitur nga ana e operatorëve ekonomik ofertues për këtë procedure në Sistemin e Prokurimit Elektronik, si dhe përputhshmërinë e tyre me kërkesat e vecanta dhe të përgjithshme të kualifikimit të përcaktuara në DST.

Komisioni i Vlerësimit të Ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik Xsh.p.k me ofertë ekonomike **26,962,752.6** lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

1. Nuk ploteson kushtin sipas pikes 2.2 pika a) “Per kapacitetin ekonomik dhe financiar”, pasi nuk ka paraqitur bilancin per vitin 2018 dhe bilancet e paraqitura per vitin 2019 dhe 2017 nuk jane te konfirmuara nga autoriteti perkates Dega e Tatim Taksave.
2. Nuk ploteson kushtin 2.2 b), vlера mesatre e xhiros vjetore per tre vite eshte me e vogel se 50% e fondit limit, duhet te ishte jo me e vogel se 14.583.333 leke, nderkohe vlера mesatare e e deklaruar per tre vitet ishte 6.691.266 leke.
3. Nuk ploteson kushtin ne piken 2.2 c), operatori ka paraqitur nje vertetim nga Bashkia Kruje qe mban daten 17.12.2018, sipas DST-ve vertetimi kerkohet per vitet 2019 dhe 2020.
4. Nga operatori nuk provohet pervoje e meparshme sipas kerkesave ne pikat sipas pikes 2.3 a), b) te DST-ve
5. Nga operatori nuk jane paraqitur dokumenta per te vertetuar kerkesat e kapacitetit teknike pika 3, 4 dhe 6 te DST-ve.
6. Kontrata e qirase per mjetet e kerkuara nuk eshte e firmosur nga njera pale.

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikojë operatorin ekonomik: BOPERATOR EKONOMIK: Xshpk

X shpk me ofertë ekonomike 28,219,143.75 lekë pa TVSH, operatorin ekonomik Xshpk me ofertë ekonomike 28,728,908 lekë pa TVSH, si dhe operatorin ekonomik Xme ofertë ekonomike 29,021,631, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e tyre, rezultoi të ishte përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të vecanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Në përfundim të procesit të shqyrtimit të dokumentacionit ligjor dhe kualifikues, KVO në zbatim të të Kreut VII, Zhvillimi i Procedurave, neni 66, Shqyrtimi dhe Vlerësimi i Ofertave, pika 5, të VKM-së Nr.914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, procedoi me aplikimin e llogaritjeve me anë të formulës për të verifikuar nëse ka oferta anomalisht të ulta.

Nga zbatimi i formulës për përcaktimin e ofertave anomalisht të ulta, ofertat e kualifikuara nuk rezultuan të jenë anomalisht të ulëta.

Përsa më sipër më datë 04.03.2021, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, përfundoi procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem, duke kualifikuar operatorët ekonomik sipas renditjes së mëposhtme:

1. BOPERATOR EKONOMIK: X shpk X shpk me ofertë ekonomike 28,219,143.75 (njëzetë e tetë milion e dyqind e nëntëmbëdhjetë mijë e njëqind e dyzetë e tre pikë shtatëdhjetë e pesë) lek pa TVSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

2. Xshpk me ofertë ekonomike 28,728,908 (njëzetë e tetë milion e shtatëqinde njëzetë e tetë mijë e nëntëqind e tetë) lekë pa TVSH.

3. Xme ofertë ekonomike 29,021,631 (njëzetë e nëntë milion e njëzetë e një mijë e gjashtëqind e tridhjetë e një) lekë pa TVSH.

Nga auditimi i dosjes së prokurimit rezulton se për këtë procedurë nuk janë paraqitur ankime as ndaj AK dhe as ndaj KPP.

3. **Tenderi me objekt: “Përmirësim i infrastrukturës dhe kthimi i Parkut Natyror Syri i Kaltër në destinacion eko-turistik”,**

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur proceduan e prokurimit “E hapur Punë”, me fond limit. 108,333,333 lekë pa TVSH, shpallur fitues OPERATOR EKONOMIK X shpk, me ofertën 105,650,386 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 947,522.95 lekë.

Të dhënat e përmbledhura të procedurës së realizuar janë si në tabelën më poshtë vijon:

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Përmirësim i infrastrukturës dhe kthimi i Parkut Natyror Syri i Kaltër në destinacion eko-turistik		
1.Urdhër Prokurimi Nr. 11, date 11.01.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X(Juriste) 2. X(Inxhinier) 3. X(Inxhinier ndërtimi)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdher nr. 12, date 13.01.2021 1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-punë”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 108,333,333 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK X shpk , Vlera 5,420,000 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 2,682,947 lek (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 22/02/2021 ora 15:00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 4 OPERATOR EKONOMIK b)S’kualifikuar : 2 c) Kualifikuar 2 OPERATOR EKONOMIK
11.Ankime AK. Ska	12. Përgjigje ankesës nga AK. Ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Për këtë procedurë prokurimi në sistemin elektronik të prokurimeve janë paraqitur 4 oferta:

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta
1	X	X	105,650,386 lekë pa TVSH
2	X	X	106,707,255.98 lekë pa TVSH
3	X	X	106,708,350 lekë pa TVSH
4	X	X	107,250,179 lekë pa TVSH

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik X, me ofertë ekonomike **106,707,255.98 lekë pa TVSH**, për arsye të mëposhtme:

1. Nuk ka plotësuar piken 7 të kapacitetit teknik, në DST, pasi mungon një ing Kimist.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

2. Nuk ka plotësuar piken 8, të kapacitetit teknik, të DST, pasi mungojnë punonjësit specialistë të kualifikuar; 1 karpentier; 1 elektrikist; 2 montatorë; 1 hidroizolues; 1 (një) suvatues, 1 punonjes për punime duroalumini + plastic.
3. Nuk ka plotësuar pikën 21, të kapacitetit teknik të DST, pasi operatori nuk ka siguruar në përputhje me specifikimet teknike si dhe preventivit perkates, operatori ekonomik duhet të paraqesë kontratë furnizimi materiale nga prodhuesi/distributori i për peme dhe shkurre decorative autorizuar, e shoqeruar me lejen mjedisore (license) perkatese. Për rastin kur kontrata është lidhur me distributorin e autorizuar, duhet të shoqerohet edhe me dokumentacionin që verteton lidhjet e shoqerise prodhuese me distributorin.

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikoj operatorin ekonomik **X**, me ofertë ekonomike **106,708,350 lekë pa TVSH lek**, për arsyet e mëposhtme:

Subjekti ka dorëzuar nepermjet sistemit elektronik vetëm një ekstrakt të QKB, Vertetim energjie dhe Oferten ekonomike. Për të gjitha kërkesat e tjera të DST nuk ka dorëzuar dokumentacionin përkatës.

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikojë operatorin ekonomik **X shpk** me ofertë ekonomike **105,650,386** (njëqind e pesë milion e gjashtëqind e pesëdhjetë mijë e treqind e tetëdhjetë e gjashtë) lek pa TVSH, dhe operatorin ekonomik **Xshpk**, me ofertë ekonomike **107,250,179** (njëqind e shtatë milion e dyqind e pesëdhjetë mijë e njëqind e shtatëdhjetë e nëntë) lek pa TVSH, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e tyre, rezultoi të ishte përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të vecanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Nga zbatimi i formulës për përcaktimin e ofertave anomalisht të ulta, ofertat e kualifikuara nuk rezultuan të jenë anomalisht e ulët.

Më datë 12.03.2021, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, ka përfunduar procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar operatorët ekonomik:

4. **X shpk** me ofertë ekonomike **105,650,386** (njëqind e pesë milion e gjashtëqind e pesëdhjetë mijë e treqind e tetëdhjetë e gjashtë) lek pa TVSH.
5. **Xshpk**, me ofertë ekonomike **107,250,179** (njëqind e shtatë milion e dyqind e pesëdhjetë mijë e njëqind e shtatëdhjetë e nëntë) lek pa TVSH.

Brenda afatit të parashikuar në legjislacion, nuk ka pasur ankesa nga operatorët ekonomik pjesëmarrës, për procedurën e vlerësimit të kësaj procedure dhe është vijuar me shpalljen fitues të operatorit ekonomik **X shpk** me ofertë ekonomike **105,650,386** (njëqind e pesë milion e gjashtëqind e pesëdhjetë mijë e treqind e tetëdhjetë e gjashtë) lek pa TVSH, të identifikuar si ofertë e suksesshme me cmimin më të ulët.

Në pikën 7 të kapacitetit teknik, në DST, është kërkuar *ing Kimist*. pikën 8, të kapacitetit teknik, të DST, një kërkuar punonjësit specialistë të kualifikuar; 1 karpentier; 1 elektrikist; 2 montatorë; 1 hidroizolues; 1 (një) suvatues, 1 punonjes për punime duroalumini + plastic. kërkesa jo në përputhje me LPP dhe VKM 914. Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

6. **Tenderi me objekt:** “Vendosje bovash ankoruese”,

Nga auditimi i kësaj procedure u evidentua se nga AK, ka përdorur procedurën e prokurimit “E hapur Mallra”, me fond limit. 19,870,833.3 lekë pa TVSH, shpallur fitues OPERATOR EKONOMIK X shpk, me ofertën 15,900,000 lekë pa TVSH, diferenca me fondin limit në shumën 3,970,833.3 lekë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: Vendosje bovash ankoruese"		
1. Urdhër Prokurimi	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit:	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave:
nr. 231, datë 29.12.2020	1. X(Juriste)	Urdher nr. 232, datë 29.12.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

	2. X(Agronom) 3. X(Inxhinier)	1.X (Kryetar) 2. X (Anetar) 3. X(Anetar)
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “E hapur-mall”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 19,870,833.3 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: OPERATOR EKONOMIK X shpk, Vlera 15,900,000 lek pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 3,970,833.3 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 08.02.2020 ora 12:00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 4 OPERATOR EKONOMIK b)S’kualifikuar : 3 c) Kualifikuar: 1
11.Ankimime AK. Po nr. 235 prot, date 25.02.2021	12. Përgjigje ankesës nga AK. PO nr. 235/1, datë 03.03.2021	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP Ska

Nga auditimi rezulton se:

Me urdhëron e prokurimit 231, date 29.12.2020 është urdhëruar fillim i procedurës së prokurimit publik me objekt: “Vendosje bovash për ankorim”, me fond limit 19,870,833.3 (nëntëmbëdhjetë milion e tetëqind e shtatëdhjetë mijë e tetëqind e tridhjetë e tre) lekë pa TVSH, vënë në dispozicion nga buxheti i shtetit. Procedura e përcaktuar për prokurimin public është “E hapur-mallra”.

KVO-së bëri hapjen e ofertave ku sipas kësaj faze rezultoi se 4 operatorët ekonomik pjesëmarrës janë:

nr	Operatorët ekonomik	NIPT	Oferta
1	X shpk	X	15,900,000 lekë pa TVSH
2	X	X	16,800,000 lekë pa TVSH
3	X sh.a	X	17,870,400 lekë pa TVSH
4	X	X	18,379,968 lekë pa TVSH

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta s’kualifikonte operatorin ekonomik X, me nr. nipti **L52125110A**, me ofertë ekonomike **16,800,000** (gjashtëmbëdhjetë milion e tetëqind mijë) lekw pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

❖ **Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.3.1, të kapacitetin teknik, referuar DST-ve:**

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE ka vendosur ta s’kualifikonte operatorin ekonomik X sh.a , me ofertë ekonomike **17,870,400** (shtatëmbëdhjetë milion e tetëqind e shtatëdhjetë mijë e katërqind) lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

❖ **Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.3.1, të kapacitetin teknik, referuar DST-ve:**

Komisioni i vlerësimit të ofertave pas shqyrtimit të dokumentacionit të dorëzuar në SPE vendosi ta skualifikonte operatorin ekonomik **XL62420034C**, me ofertë ekonomike **18,379,968** (tetëmbëdhjetë million treqind e shtatëdhjetë e nëntë mijë e nëntëqind e gjashtëdhjetë e tetë) lek pa TVSH, për arsyet e mëposhtme:

❖ **Operatori ekonomik nuk përmbush pikën 2.3.1, të kapacitetin teknik, referuar DST-ve:**

1. Për të provuar përvojën e mëparshme, operatori ,

- Operatori ekonomik nuk ka përmbushur pikën 2.3.2 të kapacitetit teknik sipas të cilit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

2.Operatori ekonomik duhet të ketë minimalisht 1 (një) punonjës zhytës, te siguruar, e vërtetuar me listë pagesat e sigurimeve shoqërore (formularët E-sig 025 a) për muajin Dhjetor 2020 të konfirmuara nga organet tatimore.

Operatori ekonomik Xka paraqitur lis pagesën e muajit Janar dhe jo atë muajit dhjetor sic është kërkuar në DST.

Komisioni i vlerësimit të ofertave vendosi të kualifikojë operatorin ekonomik **X** me ofertë ekonomike 15,900,000 (pesëmbëdhjetë milion e nëntëqind mijë) lekë pa TVSH, pasi dokumentacioni i dorëzuar nga ana e këtij operatori ekonomik, rezultoi të ishte përputhje me kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të caktuara në Dokumentat e Tenderit.

Përsa më sipër më datë 19.2.2021, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, ka përfunduar procesin e vlerësimit përfundimtar në sistem dhe ka hartuar procesverbal, mbi klasifikimin përfundimtar, duke kualifikuar operatorin ekonomik **X me nr.,** me ofertë ekonomike 15,900,000 (pesëmbëdhjetë milion e nëntëqind mijë) lekë pa TVSH.

Në datë 25.02.2021, pranë Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura është depozituar ankesa e operatorit ekonomik “Autosja” shpk, në lidhje me vlerësimin e kryer nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, për procedurën e prokurimit me objekt: “Vendosje e bovave ankoruese”, hyrë me Nr. 235 Prot dt. 25.02.2021.

Pala ankimuese ka paraqitur në datën 25.02.2021 ankesën e tij në lidhje me vlerësimin dhe pretendon se skualifikimi i saj nga ana e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave, është jo i drejtë duke dhënë argumentat përkatëse.

Nga analizimi i zërave të kontratës të sipërpërmendur në total, rezulton që furnizimi me mall të ngjashëm me objektin prokurimit nga OPERATOR EKONOMIK përkon në vlerën totale 3,400,320 leke. Në DST specifikash vlera e kontratës se ngjashme është kërkuar jo më e vogël se 3,974,166 (tre milion e nëntëqind e shtatëdhjetë e katër mijë e njëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë) lekë.

Edhe pse kjo kontratë mund të konsiderohet si me zëra të ngjashëm me objektin e prokurimit, të cilat po të zbriten nga vlera totale e secilës faturë, diferenca nuk përmbush kërkesën e autoritetit kontraktos për furnizime të ngjashme në një vlerë prej **3,974,166 (tre milion e nëntëqind e shtatëdhjetë e katër mijë e njëqind e gjashtëdhjetë e gjashtë) lekë,** pasi shumat e artikujve të ngjashëm me objektin e prokurimit është në një vlerë më të vogël se 20% e vlerës totale të fondit limit të parashikuar në dokumentet e procedurës së prokurimit objekt ankimi.

Në këto kushte Komisioni ka gjykuar se operatori ekonomik ankimues nuk përmbush kriteret e përcaktuara nga autoriteti kontraktos në dokumentet e tenderit në lidhje me kontratat e ngjashme dhe ka vendosur mos ta pranonte ankesën e ardhur nga ky operator ekonomik, dhe e njoftoi në datën 03.03.2021 për vendimin e marrë.

Brenda afatit 10 ditor të parashikuar në legjislacion, OPERATOR EKONOMIK nuk ka bërë ankimim pranë KPP-së. Për këtë arsye AK-ja ka vijuar me shpalljen fitues të O.E X shpk.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi evidentohen mospërputhje me kriteret teknike në DST janë vendosur të ngjashme me procedurën e prokuruar në vitin 2019. AK .

Në 2.32 të DST “Kapaciteti teknik” nga AK është kërkuar që: Operatori duhet të ketë minimalisht një punonjës zhytës të siguruar e vërtetuar me liste pagese të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organi tatimorë dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Sipas kërkesës së bërë nga AK nuk është specifikuar se çfarë lloj certifikatë është dhe as ndonjë cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguruar procesin e montimit dhe vendosjes së bovave ankoruese.

Nga auditimi u konstatua se; Nënpunësi zbatues për periudhën objekt auditimi me urdher të titullarit ka qënë Kryetar i Komisionit të Vlerësimit të ofertave,veprime këto që bien në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

kundërshtim **me ligjin nr. 10296 date 08.07.2010‘‘ Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit ‘neni 24. ‘‘Nëpunës zbatues’’** është një nëpunës i nivelit të lartë menaxhues të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë’.

Për këto veprime të mesipërme mbajnë përgjegjësi Titullari i Autoritetit Kontraktor z. X, Njësia e prokurimit dhe komisioni i Vlersimit të Ofertave .

X, Njësia e prokurimit , komisioni i vlersimit. Të ofertave.

11.Titulli i gjetjes: Auditimi i tenderave

Situata : Nga Grupi i ngritur për hartimin e fondit limit për Hartimin i Planit të Menaxhimit të Syri i Kaltër, nuk ishte kërkuar në ofertat e tregut me analizë të kostos për këtë shërbim. Ndërkohe që duke iu referuar Termave të Referencës zërat e kostos janë të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktivitetesh.

Kriteri: të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”i ndryshuar.

Efekti: Mos përdorim me efikasitet të fondeve buxhetore.

Shkaku: Mos përdorim i saktë i analizave të kostove në çdo zë punimesh.

Rëndësia:E mesme

Rekomandimi:Akzm Njësia e prokurimit të marrë masa që në hartimin e fondit limit të kryej saktë analizë të kostos për këtë shërbim, sipas Termave të Referencës me zërat e kostos të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktivitetesh.

Afati: Menjëherë e në vazhdimësi.

12.Titulli i gjetjes: Kriteret e vendosura në tender

Situata : AK ka kërkuar Operatori të ketë minimalisht një punonjës zhytës të siguar e vërtetuar me liste pagese të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organi tatimorë dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Sipas kërkesës së bërë nga AK nuk është specifikuar se çfarë lloj certifikatë është dhe as ndonjë cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguar procesin e montimit dhe vendosjes së bovave ankoruese.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006,“Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Diskriminon i operatorëve ekonomik.

Shkaku: Pa përgjegjshmëri nga Njësia e prokurimit në hartimin e fondit limit.

Rëndësia:E mesme

Rekomandim: AKZM Tiranë të marrë masa dhe në çdo tender që prokurohet nga Institucioni në dokumentet standarde të përshkruaj sipas objektit të prokurimit specifikimet teknike, në mënyrë që mos të ketë diskriminim të operatorëve ekonomik.

Afati: Menjëherë e në vazhdimësi

13.Titulli i Gjetjes: Vlersimi I procedurës së tenderave.

Situata: Nga njësia prokurimit ka bërë argumentimi ligjor dhe teknik mbi vendosjen e kriterit pasi mendohet se është i pamjaftueshëm, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkret për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit, si dhe nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislationit të zbatueshëm për prokurimin publik,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Kriteri: sipas pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Diskriminim i operatorëve ekonomik.

Shkaku: Pa përgjegjshmëri nga Njësia e prokurimit në hartimin e fondit limit.

Rendësia: E mesme

Rekomandim: AKZM të marrë masat dhe në çdo procedurë tendri të përcaktojë qarte dhe sipas legjislacionit në fuqi, çdo specifikim teknik në mënyrë që mos të ketë diskriminim të operatorëve ekonomik.

Në zbatim të pikës 7/a, të programit të auditimit .Mbi auditimin e procedurave me vlera të vogla, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistri i parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike.

2. Evidenca nga sistemi informatik i APP për menaxhimin e procedurave të prokurimit “Blerje me vlerë të vogël”.

3. Dosjet e procedurave të prokurimit “Blerje me vlerë të vogël” për periudhën 01.01.2019, deri në 30.03.2021.

1. Për vitin 2019 AKZM ka parashikuar 15 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me një fond prej 7,722,000 lekë me TVSH, nga të cilat janë realizuar 15-ta me fondin 5,861,778 leke me TVSH.

2. Për vitin 2020 AKZM ka parashikuar 17 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me një fond prej 11,696,980 lekë, me TVSH nga të cilat janë realizuar 16 me fondin 9,626,177.63 leke me TVSH.

3. Për vitin 2021 AKZM ka parashikuar 16 procedura prokurimi me vlerë të vogël, me një fond prej 11,985,350 lekë, nga të cilat janë realizuar deri më 31.03.2021 12 procedura, me fondin 7,358.887 lekë.

Shkurtime: Këtu e në vazhdim, APP-Agjencia e Prokurimit Publik; AK-Autoriteti Kontraktor; KPVV-Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla, OE-Operator Ekonomik; BOE-Bashkim i Operatorëve Ekonomik; Fondi Limit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për vitin 2019 u përzgjedhën për auditim procedurat si më poshtë vijon;

1. Tenderi me objekt: “Shërbim Interneti”,

Justifikimi i fondit limit nuk ishte bërë për vitin 2019, argumentimi për mos kryerjen e kësaj procedure nga AK ishte se ishte përdorur i njëjti fond limit i një viti më parë për të njëjtat objekte furnizimi me internet. Urdheri i prokurimit është ngritur me nr. 18, datë 14.1.2019 për 20 qendra furnizimi. Në qendrat e furnizimit ishin 12 zyrat e AdZM-ve si dhe qendrat e informacionit në Parqet Kombëtare. Fondi Limit 800,000 lekë pa TVSH, shpallur fitues “X” me ofertën 760,000 lekë pa TVSH.

Të dhëna të detajuara të objektit të prokurimit “Shërbim interneti”;

1. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbim Interneti”		
1. Urdhër Prokurimi nr. 18 Date 14.01.2019	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3. Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10, datë 11.01.2019
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

5.Fondi Limit (pa TVSH) 800 000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X me vlerë 760 000 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 40 000lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 16.01.2019, ora 12.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 4 OE b)S'kualifikuar : 0 OE c) Kualifikuar 4 OE
11.Ankimime AK ska	12. Përgjigje ankesës nga AK ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur katër OE, ku është kualifikuar në vend të parë X shpk, e cila është kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta me vlerën më të ulët.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

2. Tenderi me objekt: “Siguracion i detyrueshëm TPL për automjete”,

Nga auditimi i procedurës rezultoi që, është ngritur grupi i punës për llogaritjen e fondit limit në datë 11.1.2019, Urdhëri i prokurimit është bërë me nr. 78, datë 25.3.2019 dhe ftesa për ofertë me nr. Prot 366, datë 25.3.2019, procedura “Blerje me vlerë të vogël”, Fond Limit 800,000 lekë, shpallur fitues Xsh.a me ofertën 799,560 lekë, me diferencë nga FL 440 lekë. Në ftesën për ofertë janë kërkuar blerje siguracioni TPL për 60 mjete motorrike (makina dhe motocikleta).

Të dhënat e detajuara për tenderin janë si në tabelën vijon:

2.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Siguracion i detyrueshëm TPL për automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 78 Date 25.03.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019,
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Xsh.a, me vlerë 799,560 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 440 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 27.03.2019, ora 10.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S'kualifikuar :0 OE c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim është paraqitur vetëm një OE SIGMA sha, e cila është kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

3. Tenderi me objekt: “Blerje materiale kancelarie”

“Blerje me vlerë të vogël”, FL 291,666.6 lekë, shpallur fitues Xshpk, me ofertën 228,801lekë.

3. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale kancelarike”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1.Urdhër Prokurimi nr. 55 Date 18.02.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimi Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 291,666.6 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Xshpk, me vlere 228,801 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 62 865.6 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 21.02.2019, ora 10.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 17 OE b)S’kualifikuar : 2 OE c) Kualifikuar 15 OE
11.Ankimime AK ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 17 OE, nga të cilët 2 O.E janë shkualifikuar pasi nuk kanë pasur në fushën e veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta më çminime të ulët operatori ekonomik Xshpk.

Nga auditimi u konstatua:

- Hartimi i specifikimeve teknike dhe llogaritja e vlerës limit te kontratave:

Për këtë procedure prokurimi, specifikimet teknike të mallrave janë hartuar nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit bazuar në unifikim e specifikimeve teknike nga Drejtoria e Prokurimeve të Përqendruara. Në përgjithësi specifikimet teknike janë hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar.

4. Tenderi me objekt: “Blerje goma për automjete”

Nga auditimi i procedurës u evidentua që Urdhër prokurimi është bërë me nr.252, datë 10.10.2019 “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë. Ftesa për ofertë është bërë 1332, 11.10.2019 për 9 lloje të gomave për automjeteve dhe 114 copë gjithsej, shpallur fitues X, me ofertën 647,777 lekë. Në datën 24.10.2019, është bërë marrja në dorëzim e sasisë totale të gomave. Grupi i punës është ngritur me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 262, datë 23.10.2019.

4.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje goma për automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 252 Date 10.10.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimi Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 647,777 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 152,223 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 15.10.2019, ora 10.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 24 OE b)S’kualifikuar : 7 OE c) Kualifikuar 17 OE
11.Ankimime AK ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 24 OE, nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

të cilët 7 O.E janë s kualifikuar pasi nuk kanë pasur në fushën e veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta më çmimin më të ulët operatori ekonomik “X”.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht nga OE fitues rezultojnë këto mangësi:

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

-Në kundërshtim me LPP dhe VKM 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”. Nuk ka përpiluar proces-verbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.- Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Veprime këto në kundërshtim me në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: *“Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.*

Anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, përfshirë edhe ata të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave, nëpërmjet nënshkrimit të një deklaratë, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.

5. Tenderi me objekt; “Blerje bateri për automjetet e AKZM”.

Nga auditimi i procedurës rezultoi që ftesa për ofertë është bërë me nr protokolli nr.1334, datë 10.10.2019 për tre lloje baterish sipas nevojës së paraqitur për 30 copë. Fond Limit 333,333 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 207,900 lekë.

5.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje bateri për automjetet e AKZM”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 253 Date 10.10.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 333,333 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlerë 207,900 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 125,433 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 27.04.2020, ora 09.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 25 OE b)S’kualifikuar : 14 OE c) Kualifikuar 11 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 25 OE, nga të cilët 14 O.E janë s kualifikuar pasi nuk kanë pasur në fushën e veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta më çmimin më të ulët operatori ekonomik X.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht nga OE fitues rezultojnë këto mangësi

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

Nuk ka përpiluar procesverbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjëndëruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manualin Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

6.Tenderi me objekt; “Blerje vaji për automjete”,

Auditimi i procedurës për tenderin me objekt prokurimi Blerje vaj për automjete me procedurën “Blerje me vlerë të vogël”, FL 500,000 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 261,250 lekë. Bazuar në urdhëron e prokurimit nr. 42, datë 6.2.2019 janë kërkuar furnizim me vaj në përputhje me tipin e automjeteve; 291 litra vaj të llojit vaj 10x40, 108 litra të llojit 5x30 dhe 163 litra të llojit 5x40.

6. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje vaji për automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr 42 Datë 06.02.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019
Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 500,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 261,250 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 238,750 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 08.02.2019, ora 10.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 10 OE b)S’kualifikuar : Nuk ka c) Kualifikuar 1 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 10 OE, nga të cilët 14 OE janë s kualifikuar pasi nuk kanë pasur në fushën e veprimtarisë së tyre objektin e prokurimit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta me çmimin më të ulët operatori ekonomik X.

Gjatë auditimit të dokumentacionit rezultojnë këto mangësi:

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla: Në kundërshtim me VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik Nuk ka përpiluar procesverbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.- Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”. Anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, përfshirë edhe ata të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave, në momentin e hapjes së ofertave, nëpërmjet nënshkrimit të një deklaratë, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.

7. Tenderi me objekt: “Riparim automjete”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 729,800 lekë, me diferencë nga FL 70,200 lekë.

7.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riparim automjetsh”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1.Urdhër Prokurimi nr. 148, datë 24.06.2019	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr.10,date 11.01.2019
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogel”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 729,800 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 70,200 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 31.01.2019 11:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 7 OE b)S’kualifikuar : 0OE c) Kualifikuar 7 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga AK në ftesën për ofertë janë kërkuar shërbimet përmanente për 25 automjete (ndërrim vaj filtra, guzhineta).

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 7 OE, nga të cilët nuk është s kualifikuar asnjë operator ekonomik. Operatorët ekonomik janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese X, me ofertë 729,800 leke pa TVSH.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht nga OE fitues rezultojnë këto mangësi:

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

- Nuk ka përpiluar procesverbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.

-AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjeneruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manulain Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

Procedura e Blerjeve të vogla për vitin 2020

1. Tenderi me objekt: “Blerje bojë për printeri”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues Xshpk, me ofertën 650,000 lekë, me diferencë nga FL 150,000 lekë. Ftesa për ofertë është bërë nga Ak me nr.791/1 datë 28.7.2020 për 31 lloje printerësh të instaluar dhe në përdorim nga AKZM dhe 12 AdZM-të.

1.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje bojë për printera”,		
1.Urdhër Prokurimi nr. 132, datë 27.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogel”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Infosoft Office, me vlere 650,000 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 150,000 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 30.07.2020, ora 10:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 26 OE b)S’kualifikuar : 6 OE c) Kualifikuar 20 OE



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

11. Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska
----------------------	-----------------------------------	--

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 26 OE, nga të cilët 6 O.E janë skualifikuar, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV. Operatori i renditur i pari nga klasifikimi në sistemin elektronik i prokurimeve, X me ofertën 534,600 lek pa TVSH, është paraqitur pranë AK-së brenda afatit të caktuar në ftesën për ofertë dhe ka dorëzuar dokumentacionin dhe mostra të mallit sipas Akt-dorëzimit të mbajtur mes palëve në datën 11.08.2020. KPVV Komisioni i blerjeve të vogla në bazë të nenit 40, të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, si dhe udhëzimit të APP-së me nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, të ndryshuar, dhe në zbatim të Ftesës për Ofertë shqyrtoi bëri verifikimin e përpunshmërisë së mostrave të dorëzuara me specifikimet teknike të kërkuara në ftesën për ofertë.

Pas kontrollit të kryer nga ana e Komisionit për plotësimin e specifikimeve teknike rezultoi se malli i dorëzuar nga operatori ekonomik nuk është në përputhje me to për këto arsye:

1. Toneri me part number TX1640 nuk disponon asnjë pullë sigurie dhe asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
2. Toneri me part number TN119 nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
3. Toneri me part number ML-1660/1665 nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
4. Toneri me part number TR-B432-7K, nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
5. Toneri me part number TR-ML2010/1610/SX4521/D1100 nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
6. Toneri me part number MX-237 nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
7. Toneri me part number TRCF287A nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
8. Toneri me part number TR-C7115X/2613X/2624X nuk disponon asnjë emër prodhuesi në paketimin e tij.
9. Tonerat Ricoh MP 2550 Cyan, Ricoh MP 2550 MAG, Ricoh MP 2550 YELL, nuk janë dorëzuar.
10. Shumica e tonerëve edhe pse për modele të ndryshme printerësh dhe në paketime mbajnë të njëjtën pullë sigurie që nuk kanë të shënuar emrin e kompanisë prodhuese të bojës, dhe të dhënat e bojës janë të ngjitura me etiketë.

Në specifikime teknike të tenderit janë kërkuar që emri i kompanisë prodhuese të jetë i njëjtë dhe i stampuar në cartridge, në pullën e sigorisë dhe në paketimin e kutisë.

Në kutitë e bojrave nuk janë të shënuar as data e prodhimit dhe as skadenca e tyre, ndërkohë që është kërkuar që tonerat të mos kenë afat skadence jo më pak se një vit nga data e hyrjes në magazinën e kontraktorit.

Sipas ftesës për ofertë: **“Autoriteti kontraktore rezervon të drejtën e refuzimit të mallit në rast se konstaton se malli i Operatorit fitues nuk përputhet me specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontraktore dhe do të vijohet me njoftimin e Operatorit Ekonomik vijues”.**

Sa më sipër dhe në zbatim të legjislacionit në fuqi Komisioni i Blerjeve të Vogla vendos të refuzoj mallin e operatorit ekonomik, dhe shkualifikimin e tij nga procedura e prokurimit për arsye ky



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

mall nuk i përmbush specifikimet e kërkuara nga Autoriteti Kontrakt. Për këtë arsye është bërë kalimi tek operatori ekonomik i renditur I dyti.

Në datën 18.08.2020 operatori ekonomik i renditur i dyti IT Store shpk, me ofertë 587,000 lekë pa tsvh, ka njoftuar në menynë e mesazheve në SPE se tërhiqet nga procedura e prokurimit, për arsye të pamjaftueshmërisë së momentit, të burimeve njerëzore për realizimin e kësaj procedure. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të tretë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 3 i datës 18.08.2020 nga KPVV.

Në datën 19.08.2020 operatori ekonomik i renditur i treti nga klasifikimi në SPE, me ofertë 650,000 lekë pa TVSH, është paraqitur pranë AK-së brenda afatit të caktuar dhe ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar në ftesën për ofertë.

Nga komisioni është bërë verifikimi i mallit të sjellë nga O.E dhe pas shqyrtimit të sasive dhe të dhënave teknike, të cilat kanë rezultuar në përputhje me kërkesat e AK-së, është marrë në dorëzim malli sipas procesverbalit të mbajtur në datën 21.08.2020.

Për sa më sipër O.E Xshpk, me ofertë 650,000 lekë pa TVSH është shpallur fitues.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të dosjes së prokurimit dhe dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues nuk rezultuan mangësi.

2.Tenderi me objekt: “Blerje goma për automjete” “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues Poëer Industries, me ofertën 749,000 lekë. Ftesa për ofertë me nr.737, datë 15.7.2020 është bërë bazuar në kërkesat e aprovuara të përdoruesve të 30 automjete me nga 4 goma secili automjet.

2.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje goma për automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 127 Date 15.07.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Poëer Industries, me vlere 749,000 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 51,000 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 17.07.2020, ora 10.00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 20 OE b)S’kualifikuar : 3 OE c) Kualifikuar 17 OE
11.Ankimime AK ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 20 OE, nga të cilët 3 O.E janë skualifikuar pasi kanë ofertuar mbi vlerën e fondit limit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV.

Operatori i renditur i pari nga klasifikimi në sistemin elektronik i prokurimeve, me ofertën 735,000 lek pa TVSH, nuk u paraqit pranë AK-së brenda afatit të caktuar në ftesën për ofertë dhe nuk njoftoi për arsyet që kanë shkatëruar pamundësinë e realizimit të objektit të prokurimit. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të dytë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 1 i datës 22.07.2020 nga KPVV.

Në datën 23.7.2020 operatori ekonomik i renditur i dyti X, me ofertë 737,000 lekë pa tsvh, ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

njoftuar në menunë e mesazheve në SPE se për arsye të mospasjes së mallit gjendje në magazinë, tërhiqet nga procedura e prokurimit. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të tretë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 7 i datës 23.07.2020 nga KPVV

Në datën 24.7.2020 operatori ekonomik i renditur i treti IL-AD Company, me ofertë 746,600 lekë pa TVSH, nuk u paraqit pranë AK-së brenda afatit të caktuar në ftesën për ofertë dhe nuk njoftoi për arsyet që kanë shkatuar pamundësinë e realizimit të objektit të prokurimit. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të katërt, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 3 i datës 24.07.2020 nga KPVV.

Në datën 27.07.2020 operatori ekonomik i rendituri i katërti nga klasifikimi në SPE, me ofertë 749,000 lekë pa TVSH, është paraqitur pranë AK-së brenda afatit të caktuar dhe ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar në ftesën për ofertë.

Për sa më sipër O.E Xshpk, me ofertë 749,000 lekë pa TVSH është shpallur fitues.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të dosjes së prokurimit dhe dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues rezultuan këto mangësi:

- Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: *“Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”*.

Anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, përfshirë edhe ata të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave, nëpërmjet nënshkrimit të një deklaratë, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.

3.Tenderi me objekt: “Riparim automjete”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 737,377 lekë, me diferencë nga FL 62,623 lekë. Ftesa për oferte është bërë me nr. Prot 214, datë 17.2.2020, për riparimin e 25 automjeteve që janë në përdorim nga AKZM dhe 12 AdZM-të. Zërat e riparimit të kërkuar për cdo automjet ishin në ftesën për oferte, në urdhër prokurimi si dhe në kërkesat e aprovuara. Kryesisht serat e riparimit ishin, vaj filtra, naftë, ajri, ferrota, gomina marmide, llampa sinjal etj.

12. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Riparim automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 39, datë 17.02.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlerë 737,377 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 62,623 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 20.02.2020, ora 10:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 9 OE b)S’kualifikuar : ska OE c) Kualifikuar 9 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 9 OE, të cilët janë kualifikuar nga KPVV. Operatori i renditur i pari KADIU, nga klasifikimi në sistemin elektronik i prokurimeve, me ofertën 500,000 lek pa TVSH, nuk u paraqit pranë AK-së brenda afatit të caktuar në ftesën për ofertë dhe nuk njoftoi për arsyet e mosparaqitjes. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të dytë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 1 i datës 24.02.2020 nga KPVV.

Në datën 25.02.2020 operatori ekonomik i renditur i dyti X, me ofertë 537,000 lekë pa TVSH, nuk u paraqit pranë AK-së brenda afatit të caktuar në ftesën për ofertë dhe nuk njoftoi për arsyet e mosparaqitjes. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të tretë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 2 i datës 25.02.2020 nga KPVV.

Në datën 27.02.2020 operatori ekonomik i renditur i treti X, me ofertë 689,900 lekë pa TVSH, ka dërguar nëpërmjet menusë së mesazheve në SPE njoftimin e tërheqjes nga procedura. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të katërt, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 3 i datës 27.02.2020 nga KPVV. Në datën 02.03.2020 operatori ekonomik i renditur i katërti Il-Ad Company, me ofertë 728,800 lekë pa TVSH, ka dërguar nëpërmjet menusë së mesazheve në SPE njoftimin e tërheqjes nga procedura. KPVV në zbatim të pikës 5, të nenit 40 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, vendosi që të kalojë të operatori ekonomik i renditur në vend të pestë, dhe e ka njoftuar në SPE. Për këtë është mbajtur edhe procesverbali nr. 4 i datës 02.03.2020 nga KPVV.

Në datën 03.03.2020 operatori ekonomik i rendituri i pesti nga klasifikimi në SPE, X me ofertë 749,000 lekë pa TVSH, është paraqitur pranë AK-së brenda afatit të caktuar dhe ka dorëzuar dokumentacionin e kërkuar në ftesën për ofertë. Për sa më sipër O.E Xshpk, me ofertë 737,377 lekë pa TVSH është shpallur fitues.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të dosjes së prokurimit dhe dokumentacionit të paraqitur nga OE fitues nuk rezultuan mangësi.

4. Tenderi me objekt; “Shërbim parkimi për automjete”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 416,666.6 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 410,000 lekë, me diferencë nga FL 6666 lekë. Shërbimi për parkim automjeteve është kërkuar për 4 automjete të cilat rezultuan në përdorim nga AKZM. Periudha e kërkuar është 12 muaj. Ftesa për ofertë është bërë me nr. 137, datë 29.1.2020 për automjetet me targa AA022PL, AA114PL, AA359DZ dhe AA876NE. Kostoja ditore për Parkimin e një automjeti rezultoi: FL 416.666/12/4=8086 lekë në muaj për 1 automjet. 289.3 lekë në ditë për një automjet.

4. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Shërbim parkimi për automjete”			
1. Urdhër Prokurimi nr. 24, datë 29.01.2020	2. Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1. X (Financiere) 2. X (Jurist)	3. Komisioni Ofertave:	Vlerësimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”	3.X (Inxhinier)	Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
5.Fondi Limit (pa TVSH) 416,666.6 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 410,000 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 6666 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 07.02.2020, ora 12:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 2 OE b)S’kualifikuar : ska OE c) Kualifikuar 9 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 2 OE, ku është kualifikuar në vend të parë X, e cila është kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta me vlerën më të ulët.

Gjatë auditimit të dokumentacionit për këtë procedurë prokurimi rezultojnë këto mangësi:

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

- Nuk ka përpiluar procesverbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit. -AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjeneruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manulain Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”. AK, nuk na vuri në dispozicion asnjë korespondence me Bashkinë Tiranë për të parë si opSION të një zgjidhje pa procedurë dhe më efektive.

5.Tenderi me objekt: “Siguracion i detyrueshëm TPL”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues Xsh.a, me ofertën 799,000 lekë, me diferencë nga FL 1000 lekë. Kërkesa për ofertë me nr.289, datë 2.3.2020 për 60 mjete motorike në përdorim të AKZM-së dhe 12 AdZM-ve.

5.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Siguracion i detyrueshëm TPL”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 52, datë 28.02.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Xsh.a, me vlere 799,000 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 1000 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 04.03.2020, ora 13:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 1 OE b)S’kualifikuar : ska OE c) Kualifikuar 10 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim është paraqitur vetëm një OE SIGMA sha, e cila është kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

6.Tenderi me objekt; “Hartim i projektit të zbatimit për ndërhyrjet në Syrin e Klatër,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

sipas projekt idesë”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues Xshpk, me ofertën 758,377 lekë, me diferencë nga FL 41,623 lekë.

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Hartim i projektit të zbatimit për ndërhyrjet në Syrin e Klatër, sipas projekt idesë”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 52, datë 28.02.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Xshpk, me vlere 758,377 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 41,623 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 10.12.2020, ora 13:00	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 8 OE b)S’kualifikuar :5 OE c) Kualifikuar 3OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 8 OE, nga të cilët 5 janë skualifikuar për arsye se kanë ofertuar nën vlerën minimale të lejuar, 3 operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fitues OE X me ofertë 758,377 lekë pa TVSH, si ofertë e sukseshme me vlerën më të ulët.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjeneruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manulain Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

7. Tenderi me objekt; “Blerje materiale për ngrohje (Peletë dhe Bërsi)”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 800,000 lekë, shpallur fitues X, me ofertën 541,662 lekë, me diferencë nga FL 258,338 lekë.

7. Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale për ngrohje (Peletë dhe Bërsi)” ,		
1.Urdhër Prokurimi nr. 210, datë 23.11.2020	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 17, datë 23.01.2020
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X shpk, me vlere 541,662 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 258,338 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 25.11.2020, ora 13:30	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 24 OE b)S’kualifikuar :3 OE c) Kualifikuar 21OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 24 OE, nga të cilët 3 janë skualifikuar, 21 operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fitues OE X me ofertë 541,662 lekë pa TVSH, si ofertë e sukseshme me vlerën më të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

ulët.

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike. AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjeneruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manulain Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

Procedura e Blerjeve të vogla për vitin 2021,

- 1. Tenderi me objekt; “Blerje materiale kancelarike”, “Blerje me vlerë të vogël”, FL 333.333 lekë, shpallur fitues infrosoft Office, me ofertën 316,700 lekë, me diferencë nga FL 16,633 lekë.**

1.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje materiale kancelarike”		
1.Urdhër Prokurimi nr. 65 Date 16.03.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimit Ofertave: Urdhër nr. 4, datë 07.01.2021
4. Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 333,333 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: Xshpk, me vlerë 316,700 leke pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 16,633 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 18.03.2021, ora 16.30	9.Burimi Financimit: Buxheti i shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a)Pjesëmarrës në tender: 20 OE b)S’kualifikuar : ska OE c) Kualifikuar 20OE
11.Ankimime AK ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP,ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezulton se në konkurrim janë paraqitur 20 OE, nga të cilët janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese si oferta më cmimin më të ulët operatori ekonomik Xshpk. Nga auditimi u konstatua:- Hartimi i specifikimeve teknike dhe llogaritja e vlerës limit të kontratave:

Për këtë procedure prokurimi, specifikimet teknike të mallrave janë hartuar nga njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit bazuar në unifikim e specifikimeve teknike nga Drejtoria e Prokurimeve të Përqendruara. Në përgjithësi specifikimet teknike janë hartuar në zbatim të nenin 23 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” si dhe nenin 27 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar.

Në lidhje me llogaritjen e vlerës limit u konstatua se nuk është përpiluar procesverbali për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.

2.Tenderi me objekt; “Blerje vaji për automjete”,

Auditimi i procedurës për tenderin me objekt prokurimi Blerje vaj për automjete me procedurën “Blerje me vlerë të vogël”, FL 333.333 lekë pa TVSH, shpallur fitues X, me ofertën 130,130 lekë. Bazuar në urdhërin e prokurimit nr. 464, datë 12.03.2021 janë kërkuar furnizim me vaj në përputhje me tipet e automjeteve; 197 litra vaj të llojit vaj 5ë30, 122 litra të llojit 5ë40 dhe 412 litra të llojit 15ë40.

2.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: **“Blerje vaji për automjete”**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1.Urdhër Prokurimi nr 68 Datë 17.03.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimi Ofertave: Urdhër nr.10, date 11.01.2019
Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 333,333 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 130.130 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 203,203 lekë (pa TVSH)
8. Data e hapjes së tenderit: 1/8.03.2021, ora 15.15	9.Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10.Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 29 OE b) S’kualifikuar: 4 OE c) Kualifikuar 25 OE
11.Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13.Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Nga auditimi në sistemin elektronik të APP, rezultojnë se në konkurrim janë paraqitur 29 OE, nga të cilët 4 OE janë skualifikuar pasi ka ofertuar mbi vlerën e fondit limit, operatorët e tjerë janë kualifikuar nga KPVV dhe është shpallur fituese operatori ekonomik i renditur i pari X shpk me vlerën më të vogël.

Per kete arsye komisioni ne zbatim te nenit 40, te VKM-se nr. 914, date 29.12.2014 "Per miratimin e rregullave te prokurimit publik", i ndryshuar, vendosi te kaloje te operatori ekonomik i renditur ne vend te dyle, konkretisht X shpk me oferte ekonomike 270,617 lek pa TVSH.

Gjatë auditimit të dokumentacionit rezultojnë këto mangësi:

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

- Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”. Anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, përfshirë edhe ata të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave, në momentin e hapjes së ofertave, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.

3. Tenderi me objekt; “Blerje material pastrimi”,

Auditimi i procedurës për tenderin me objekt prokurimi Blerje vaj për automjete me procedurën “Blerje me vlerë të vogël”, FL 416.666,60 lekë pa TVSH, shpallur fitues X, me ofertën 270,617 lekë. Bazuar në urdhërin e prokurimit nr. 464, datë 12.03.2021 janë kërkuar furnizim me vaj në përputhje me tipet e automjeteve; 197 litra vaj të llojit vaj 5ë30, 122 litra të llojit 5ë40 dhe 412 litra të llojit 15ë40.

3.Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje vaji për automjete”		
1.Urdhër Prokurimi nr 64 Datë 12.03.2021	2.Hartuesit e Dokumenteve të tenderit: 1.X (Financiere) 2.X (Jurist) 3.X (Inxhinier)	3.Komisioni Vlerësimi Ofertave: Urdhër nr.10, date 11.01.2019
Lloji i Procedurës së Prokurimit: “Blerje e vogël”		
5.Fondi Limit (pa TVSH) 500,000 lekë pa TVSH	6.Oferta fituese: X, me vlere 261,250 lekë pa TVSH	7.Diferenca me fondin limit 146,049 lekë (pa TVSH)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

8. Data e hapjes së tenderit: 08.02.2019, ora 10.00	9. Burimi Financimit: Buxheti i Shtetit	10. Operatorët Ekonomikë a) Pjesëmarrës në tender: 33 OE b) S'kualifikuar : 1 OE c) Kualifikuar 32 OE
11. Ankimime AK, ska	12. Përgjigje ankesës nga AK, ska	13. Përgjigje Ankesës nga APP apo KPP, ska

Në lidhje me këtë procedurë prokurimi nuk evidentohen mospërputhje me kriteret dhe kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi mbi prokurimet publike.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur elektronikisht dhe dosjet fizike të administruara nga AK për procedurat “Blerje e vogël” rezultojnë këto mangësi;

Komisioni i Prokurimit të Vlerave të Vogla:

- Në 3 procedura të prokurimeve të blerjeve me vlerë të vogël në vitin 2021, nuk ka përpiluar procesverbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit.

Veprime dhe mos veprime që bien në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 59 ku thuhet:

1. Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës bëhet nga njësia e prokurimit, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme.
2. Në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t'i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe
 - a) çmimet e tregut; ose/dhe
 - b) çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore;ose/dhe
 - c) çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

-Si dhe pika 2 e “Njoftimit” nr.8297/3, datë 23.01.2020 të APP.

Në procesverbalin e mbajtur për përlllogaritjen e fondit limit, autoritetet duhet të pasqyrojnë mënyrën e përlllogaritjes dhe treguesit e çmimeve që kanë marrë në konsideratë për përlllogaritjen në fjalë, në bazë të nenit 28 të LPP, dhe nenit 59 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, të ndryshuar.

Në disa procedura Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.

Gjithashtu në pikën 2, të udhëzimit të APP-së nr.3, datë 24.10.2016 “Mbi deklarimin e Konfliktit të interesit nga Zyrratë e Prokurimit”, parashikohet se: “Për të shmangur trajtimin e pabarabartë për arsye të ekzistencës së konfliktit të interesave, në procedurat e prokurimit publik, anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave nuk mund të marrin pjesë në shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave, në rastin kur ato janë në konflikt interei me ofertuesit pjesëmarrës. Për këtë qëllim në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

ofertave, pra anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, janë të detyruar që të bëjnë një vetdeklarim nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate, ku ata të deklarojnë se, nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës, ispas parashikimeve të nenit 21/3 të ligjit nr. 9367, datë 07.04.2005 ‘Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike’, të ndryshuar, nenit 30 të Kodit të procedurave Administrative dhe nenit 709 të Kodit Civil.

Deklarata që nënshkruhet në këtë rast nga anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave është Formulari i Deklarimit sipas Shtojcës nr.2, bashkëlidhur këtij udhëzimi.

Anëtarët e komisionit të vlerësimit të ofertave, përfshirë edhe ata të prokurimit me vlerë të vogël, në momentin e hapjes së ofertave, në momentin e hapjes së ofertave, nëpërmjet nënshkrimit të një deklarate, kanë detyrimin të deklarojnë mbi gjendjen e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës.

Në disa raste mungon relacioni apo procesverbali konstatues nga Sektori i Financës/shërbimeve për nevojën për mallra, punë dhe shërbime në kundërshtim veprime këto në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 40-Prokurim me vlerë të vogël, pika 3, neni 59 dhe UMF, nr. 33, datë 11.07.2013, “Për gjurmët standarde të auditimit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” ndryshuar, ku është përcaktuar se: “Kërkesi i shërbimit bën kërkesë për prokurime me vlerë të vogël brenda limitit të përcaktuar nga ligji së bashku me specifikimet teknike, kriteret për përzgjedhjen e fituesit, afatin kohor për dorëzimin e propozimeve dhe kushtet kryesore të kontratës”.

14.Titulli i Gjetjes:Llogaritja e fondit limit në AKZM nuk ka përpiluar proces-verbalin për argumentimin dhe llogaritjen e fondit limit, për blerjet më vlera të vogla në 7 raste për vitin 2019,në 8 raste në vitin 2020 dhe 3 raste në vitin 2021.

-Anëtarët e Komisionit nuk kanë nënshkruar deklaratat e konfliktit të interesit, lidhur me ofertuesit pjesëmarrës.

Situata: Nga auditimi Në përlllogaritjen e vlerësimit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet të referuar një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj.); ose/dhe çmimet e tregut; ose/dhe d)çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore,ose/dhe çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht. Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlllogaritjen e vlerësimit të kontratës,. Veprime këto në kundërshtim me në nenin 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik parashikohet se: “Në momentin e hapjes së ofertave, zyrtarët e përfshirë në procesin e vlerësimit të ofertave nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”.

Kriteri: Neni 64, pika 2 e VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014,“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.si dhe neni 28 të LPP-së.

Ndikimi/Efekti: Mos përdorim me ekonomicitet blerjeve me vlera të vogla.

Shkaku: Përdorimi i fondeve jo me ekonomicitet për blerjet e vogla.

Rekomandimi:AKZM të marrë masa për hartimin e urdhrave për llogaritjen e fondit limit për cdo procedurë prokurimi me vlera të vogla, si dhe të nënshkruajnë një deklaratë përmes së cilës deklarojnë se nuk ndodhen në kushtet e konfliktit të interesit me ofertuesit pjesëmarrës”, në cdo procedurë.

Afati: Menjëherë e në vazhdimësi

15.Titulli i Gjetjes: Blerje të vogla ardhvimi I tyre në system.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Situata: AK nuk ka administruar në dosjen e tenderit raportin përfundimtar, të gjendëruar nga sistemi, sikurse parashikohet në Manulain Teknik bashkëlidhur Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

Kriteri: Udhëzimit të APP-së nr.3, datë 08.01.2018, të sipërcituar, pika 6, “Arkivimi i procedurës së prokurimit”.

Ndikimi/Efekti: Humbet mundësi e mbikëqyrjes dhe monitorimit te dosjeve.

Shkaku: Mos vlerësim i procedurave

Rekomandimi: AKZM dhe komisioni i vlerësimit të ofertave të marrin masa pas përfundimit të vlerësimit të ofertave në cdo rast të kryej arkivimin e dosjes në sistem elektronik .

Afati: Menjëherë e në vazhdimësi

Për sa më sipër mbajnë përgjegjësi X, X X dhe X.

Në zbatim të pikës 7/c, të programit të auditimit , mbi auditimin e projekteve me financime të huaja dhe zbatimi i kontratave përkatëse, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga AKZM, u konstatua se; Për periudhën objekt auditimi, AKZM ka menaxhuar vetëm një Project me burim financimi nga fondet IPA, ndërsa për 5 projekte te tjera AKZM ka përfituar indirect pasi nuk menaxhohen drejtpërdrejtë nga AKZM si projekte, por përfitimi ka ardhur duke marrë pjesë në aktivitetet e organizuara nga projektet nga shërbimet, investime në ZM, trinimet për stafin,etj...

Të dhëna e përmbledhura për projektet objekti i veprimtarisë së të cilëve ka qenë në zonat e mbrojtura:

Nr.	Marrëveshja nr. datë me palët	Fondi i caktuar në monedhë të huaj	Afati i zbatimit Shtrirja si periudhë	E drejta e auditimit sipas nenit përkatës të Marrëveshjes
1	Këshilli European & Ambasada Italiane; nr. 214/355174; datë 24.02.2015	4,462,600 Euro	40 muaj; 24.02.2015-2019	Audit i jashtëm i përzgjedhur nga njësia e zbatimit (Artikulli 1 pika 5.2, fq.4)
2	Banka Botërore dhe Ministria e Financave; datë 25.07.2014	7,300,000 Euro	25.07.2014-2021	Audit i jashtëm i përzgjedhur nga njësia e zbatimit (Seksioni II, pika 3/B, fq.12)
3	UNDP & Ministria e Mjedisit; nr. 28167; dt 17.06.1991; dt 27.07.2010	-	1991-2010	Në marrëveshjen që disponojmë nuk ka të dhëna mbi të drejtën e auditimit
4	KfE & Ministria e Mjedisit; BMZ-Nr 2013 66830; datë 23.05.2017	3,500,000 Euro	23.05.2017- 31.12.2022	Audit i jashtëm i përzgjedhur nga konsulenti i zbatimit te projektit.
5	DestiMED PLUS Drejtues projekti Lezione Lazia-Financuar nga Interreg Med Program. Marreveshje partneriteti me 12 partnere.	143.000 euro	1.11.2020-30.6.2022	FLC-Ministria e Financave
6	JICA Marrëveshja e ratifikuar në ligjin nr. 9688, datë 5.3.2007 “Për ratifikimin e marrëveshjes së bashkëpunimit teknik ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Qeverisë Japoneze. Marreveshja e nënshkruar nga AKZM-Qeveria Shqiptare dhe JICA Për ngritjen e kapaciteteve	-	08.10.2020, kohëzgjatja e projektit është tre vjet.	Audit i jashtëm i përzgjedhur nga Drejtuesi i projektit Takeichii jiro



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në varësi të projekteve kanë objektiva dhe qëllime të ndryshme si dhe mbështetje të disa zonave dhe parqeve kombëtare..

I Projekti NATURA 2000

Ratifikuar me Marrëveshjen ndërmjet Këshilli Evropian & Ambasada Italiane nr. 214/355174, dt.24.02.2015-2019 (*The European Union & the Italian Ministry of Foreign Affairs and International Cooperation...*) në vlerën 4,462 milion Euro i shtrirë në periudhën 40 mujore 24.12.2015-2019, realizuar si aktmarrëveshje kuadër për fondet IPA-s midis Qeverisë Shqiptare dhe Komisionit Evropian, ratifikuar me Ligjin nr. 37/2015 për zbatimin e projektit “Forcimi i kapaciteteve kombëtare për ruajtjen e natyrës-Përgatitja për rrjetin Natura 2000”.

Qëllimi i projektit:

Përgjysmimi i humbjes së biodiversitetit nëpërmjet përmirësimit të menaxhimit të zonave të mbrojtura, duke zbatuar të paktën 5 Plane menaxhuese ekzistuese për 5 Zonat e Mbrojtura (RNM Liqeni i Shkodrës, RNM Korab-Koritnik, PK Divjakë – Karavasta, PK Mali i Tomorit, PK Bredhi i Hotovës – Dangëlli).

Produkte të realizuara nga projekti dhe përfitimet nga ZM:

1. Janë prodhuar 7 Plane Menaxhimi për 7 Zona të Mbrojtura prioritare sekondare dhe janë implementuar,
2. Është përmirësuar infrastruktura e Zonave të Mbrojtura (Rikonstruksion zyra në AdZm Dibër, Kukës, Berat, Postoblloku Dajt, Tomorr, 5, automjetë, 22 motorra, 2 motobarka, furnizimi me paisje i qendrave të informacionit në llogara Divjakë, Dajt).
3. Janë kryer trainime Brenda dhe jashtë vendit për ngritjen e kapaciteteve për stafin administrues të Zonave të Mbrojtura në lidhje me komunikimin, menaxhimin e projekteve, inventarizimin, monitorimin e faunës, menaxhim financash, metoda METT mbi efektivitetin e menaxhimit, zhvillimi i hartave të ZM, trajtim për ngritje kapacitetesh për rangersat dhe trajnim për pajisjet për fikjen e zjarrit.
4. Janë përgatitur Filet standarte (Species Data base Form) të Natura 2000 (speciet, vlerat dhe habitatet) në ZM të zgjedhura dhe janë shpërndare në autoritetet përkatëse të institucioneve kombëtare.
5. Janë ndërmarrë veprime pilot për rritjen e ndërgjegjësimit jashtë dhe brenda Zonave të Mbrojtura.
6. Janë ngritur kanale komunikimi për të reklamuar Rrjetin NATURA 2000 dhe rritjen e ndërgjegjësimit në lidhje me çështjet e biodiversitetit në përgjithësi dhe në veçanti në mënyrë, që të merren parasysh në implementimet e ardhshme.

II Projekti i Shërbimeve Mjedisore,

Ratifikuar me Marrëveshjen ndërmjet Banka Botërore dhe Ministria e Financave (*International Bank for Reconstruction and Development & Republic of Albania*), dt. 25.07.2014-2019, me një vlerë financimi prej 7.3 milion Euro. Në këtë projekt ka tre donator: 1-) SIDA – ratifikuar me Ligj nr. 64 date 11.06.2015; 2-) GEF – VKM nr.370, date 11.06.2014, I saksionuar me Ligj nr.151, date 06.11.2014; 3-) IBRD – VKM nr.369, date 11.06.2014, sanksionuar me Ligj nr. 151, datë 06.11.2014. Projekti që realizohet “Për Shërbimet Mjedisore” përbëhet nga tre pjesë të veta me financime të IBRD, GEF, SIDA, MTM.

Përfitues dhe zbatues të këtij projekti : MTM/ AKM

Përfitues dytësore: AKZM,

Objektiva të projektit

Krijimi i Inventarit Kombëtar të Pyjeve,,

Rritje kapaciteti për stafin e AdZM-ve dhe AKM-së,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Përditësimi i Inventarit Kombëtar të Pyjeve me të dhëna se si ka ndryshuar mbulimi dhe volumi i pyjeve, gjatë periudhës së përcaktuar për ndërhyrje.

Mbështetje për planifikimin e menaxhimit të pyjeve, si pyje prodhuese të menaxhuara nga shteti (duke përfshirë ZM),

Krijimi i Sistemit të Informacionit për Pyjet Shqiptare (AIFIS)

Rezultatet e projektit:

Trajnime të Stafit të AdZM-ve për inventarizimin e pyjeve,

Përditësimi i Inventarit Kombëtar të Pyjeve,,

Krijimi i sistemit të informacionit për pyjet Shqiptare (AIFIS).

AdZM Kukës dhe AdZM Dibër trajnim "Funksionaliteti i Sistemit AIFIS" (28 Shtator- 02 Tetor 2020).

III Projekti UNDP,

Marrëveshja e ratifikuar ndërmjet UNDP dhe Qeverisë Shqiptare në vitin 1991, Nga AKZM janë përfituar mbështetje për ngritje kapacitesh dhe investime në PK Dajt dhe PK Sazan Karaburun.

IV Projekti Rezerva Ndërkufitare e Biosferës Prespa II,

Ratifikuar në Marrëveshjen ndërmjet KfË & Ministrisë së Mjedisit (*KfË & Ministry of Environment*); BZ-nr. 2013 66830; datë 23.05.2017 prej 3.5 milion euro për projektin "Rezerva ndërkufitare e Biosferës Prespa Oher" faza e dytë"

Përfitues: AdZM Korçë,

Qëllimi i projektit ,

Të kontribuojë në konservimin e qëndrueshëm të biodiversitetit në Rajonin ndërkufitar të Prespës. Të kontribuojë në zhvillimin e qëndrueshëm ekologjik dhe ekonomik dhe të fuqizojë bashkëpunimin ndërkufitar në rajon.

Objektiva:

Të kontribuojë në ruajtjen e diversitetit biologjik dhe në reduktimin e presionit mbi burimet natyrore,,

Të kontribuojë në uljen e varfërisë dhe në përmirësimin e kushteve të jetesës së popullsisë lokale.

Të reduktojë presionin mbi burimet natyrore si dhe uljen e varfërisë në pjesën e Shqipërisë të Biosferës Rezervë të Prespës.

Të kontribuojë në ruajtjen e biodiversitetit dhe në përmirësimin e kushteve të jetesës të popullsisë në PK Prespë,

Projekti është në process dhe në AKZM nuk është bërë dorëzimi i produkte por ka vetëm raporte progresivë 6 mujore të dorëzuara nga kompania konsulente e zbatimit,

V Projekti DestiMed Plus,

Marrëveshja është nënshkruar nga AKZM dhe financuar nga programi Interreg Med 2014-2020, nëpërmjet fondeve IPA, në vlerën totale 143 mijë Euro. Projekti ka nisur në Nëntor të vitit 2020. Për shkak të Covid 19, aktivitetet e projektit janë zhvilluar vetëm nëpërmjet takimeve online, pa kosto financiare dhe kanë përfshirë kryesisht trajnime dhe krijimin e moduleve të paketës.

Objektivi i projektit: Të përmirësojë nivelet e integritetit midis turizmit rajonal dhe politikave të ruajtjes në zonat e mbrojtura mesdhetare duke vënë në praktikë një qasje të integruar për krijimin e përbashkët të itinerareve të ekoturizmit.

Rezultatet e pritshme nga projekti:

1. Krijimi i konsorciumit të Ekoturizmit në Mesdhe ,
2. Standarti i Dështime PLUS për Ekoturizmin në Zonat e Mbrojtura Mesdhetare,
3. Hartëzimi i ekoturizmit mesdhetar për zonat e mbrojtura rajonale,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga AKZM u vu në dispozicion raporti teknik i aktiviteteve online të zhvilluara gjatë vitit 2020-mars 2021. Gjatë kësaj periudhe nuk ka raporte financiare të deklaruara,

2 Trajnime online për “Qeverisja e Ekoturizmit dhe Menaxhimi i Ekoturizmit lokal” më datat 28 Shtator dhe me 12 Tetor 2020.

13 Tetor 2020 Trajnim online me ekspertë të fushës mbi potencialet e zonës për krijimin e paketës ekoturistike në PKDK.

21 Tetor 2020 - Ëëbinar i 1 për Final DestimedPLUS, trajnim për modulën 9 i cili përfshin të gjitha të dhënat e grumbulluara, standartet e Destimed dhe veprimeve pilot.

22 Tetor 2020 - Ëëbinar i 2 për Final DestimedPLUS, trajnim për veprim pilot dhe matjen e impakteve socio-ekonomike në ekoturizëm.

29 Tetor 2020 - Ëëbinar për Modulën 3, trajnim për veprimet pilot si dhe procesin e grumbullimit të të dhënave për indikatorët ekologjikë dhe socio-ekonomikë.

VI JICA

Marrëveshja e ratifikuar në ligjin nr.9688, datë 5.3.2007 “Për ratifikimin e marrëveshjes së bashkëpunimit teknik ndërmjet Qeverisë së Republikës së Shqipërisë dhe Qeverisë Japoneze. Marrëveshja e nënshkruar nga AKZM-Qeveria Shqiptare dhe JICA për ngritjen e kapaciteteve për përmirësimin e menaxhimit të Parkut Kombëtar Divjakë-Karavasta, për periudhën 2020-2023.

Përfitues: PK Divjakë-Karavasta,

Zbatues: Njësia e projektit ,

Objektivat:

Ruajtja dhe përdorimi i qëndrueshëm i zonave të mbrojtura. Zhvillimi i Planit të menaxhimit të Parkut kombëtar Divjakë - Karavasta. Rishikimi i zonimit të PK Divjake -Karavasta.

Rezultatet e pritshme:

Funksionimi i Komitetit të Menaxhimit të PKDK, supervizimi dhe koordinimi ndërmjet aktorëve është përmirësuar dhe rritur. Ngritje kapaciteteve të Administratës së Parkut për implementimin e planit të menaxhimit , Përmirësim i planeve të veprimit nëpërmjet qasjes Menaxhimi bazuar në ekosisteme.

Plani i menaxhimit dhe Planet e veprimit janë përmirësuar nëpërmjet qasjes EBM.

Rezultate të deritanishme, të evidentuara nga minutat e takimit.

III.8. Auditim mbi hartimin dhe zbatimin e planeve të menaxhimit për zonat e mbrojtura, si dhe investimet e kryera në përmirësimin e menaxhimit të zonave të mbrojtura

Mbi auditimin e e procedurave të hartimit dhe të zbatimit të planeve të menaxhimit për zonat e mbrojtura, si dhe investimet e kryera në përmirësimin e menaxhimit të zonave të mbrojtura.

Nga viti 2019 e në vazhdim AKZM ka planifikuar Plan Pune dhe Plan Masash për çdo muaj mbi masat për menaxhimin e zonave të mbrojtura ,për parandalimin e ndetimeve pa leje në keto zona , mbrojtjen nga zjarri në pyje e kullota në Zonat e Mbrojtura në Qarqeve në Republikën e Shqipërisë.

Në planet e punës janë ngritur gruper për ndjekjen e tyre dhe janë vendosur personat përgjegjës, janë miratuar nga Drejtori i AKZM dhe protokolluar, por konstatojmë se nuk na u paraqiten dokumentacion të bashkangjitur mbi problematikat e hasura në zonat e mbrojtura në ruajtjen administrimin, problematikat në këto zona si dhe ndjekjen e tyre në afatet kohore dhe rezultat mbi punën e kryer sipas qarqeve si dhe informacionet të dërguara stacioneve përkatëse, por janë mjaftuar vetëm me programe pa afatet kohore dhe realizimet konkrete.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga AKZM, rezulton një numer i paktë “Kërkesa për legalizim të objekteve në Zona të Mbrojtura kanë ardhur nga ish/Aluiznet e qarqeve dhe ASHK “ gjithashtu ne AKZM nuk ka një diateze të gjithë qarqeve për objektet e ndërtuara në keto zona dhe të saktësuar se keto objekte janë ndërtuar në e Zona të Mbrojtura dhe nga të dhënat, konstatohet se bashkëpunimi me istucione ligj zbatuese, nuk ka qënë në stadin e duhur, nuk ka shkresa të derguara qarqeve të ish/ Aluiznit, e cila ka ndryshuar sipas me Ligjin nr.111/2018 në (Agjencia Shtetore e Kadastrës) ASHK për të parandaluar dhe saktësuar, saktësisht këto objekte të ndërtuara në kundërshtim me nenin 3 ligjin 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” për secilin qark, veprim ky i cili parandalonte ndërtimet dhe mbyllte zvarritjen ndër vite të cdo lloj informacioni të kërkuar nga stacionet e tjera, të cilat në rastet që e shikonin të arsyeshme “Kërkojnë informacion “ dhe në rastet kur nuk e shofin te arsyeshme “Nuk kërkojnë informacion “ pra duke shkelur ligjin si rezultat i mos dergimit të informacionit nga AKZM lë shteg për abuzim të tyre në kundërshtim nenin 9 pika (ç) dhe (F) ,neni , ligjin Nr.81/2017 “ për Zonat e Mbrojtura”

Në shkresat e nisura nga AKZM rrezulton se janë të njëjtat përgjigje dhe me formate të njësuar dhe nuk argumentojnë ligjërisht zonën përcaktuese në zonat e mbrojtur të cilat të argumentojnë pozicionin faktik të objektit duke saktësuar pozicionin, nëse vertetsinë e objekt qe do te legalizohet ,te jetë jashtë zonës së mbrojtur, nuk janë të dhënat specifike mbështetur ne VKM perkatse te seciles zone të mbrojtur si dhe kufirin ndarës të zonës mbrojtur por vetëm me fjalët “ Nuk është ne zonën e mbrojtur “ ndërsa nga kërkesa e ASHK përshkruhet se objekti ndodhet ne ‘Zonën e Mbrojtur “, pra nuk kemi saktësim te objektit te ndertuar .

Nga verifikimi i dokumentacionit të adresuar Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura nga Drejtoritë Vendore të ASHK mbi problematikat e harura në ndërtimin e objekteve për banim dhe aktivitet social- ekonomik e financiar në Zonat e mbrojtura është kërkuar informacion **në 30 shkresa** mbi përshtatshmëri me ligjshmërinë e këtyre objekteve, nëse janë në Zonat e mbrojtura për të vazhduar procedurën e legalizimit ose në rastet “ kur janë në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 “Për përcaktimin e kriterëve, procedurave e dokumentacionit të zbatueshëm për të kualifikuar ndërtimet pa leje, shtesat anësore dhe/ose në lartësi, në ndërtime me leje”, i ndryshuar me VKM nr.756 datë 26.10.2016 dhe ligjin nr. 8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19 si dhe ne kundërshtim ne neni 9 pika (ç) dhe (F) ,neni , ligjin Nr.81/2017 si me poshtë konstatohet:

Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, nuk ka të reregjistruara në Drejtoritë Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, pronat në zonat e mbrojtura në territorin e Republikës së Shqipërisë dhe nuk na u paraqiten as një dokument për ndjekjen e procedurave ligjore të pronave sipas nenit 3,4,6, 8 dhe 12 të ligjit Nr.8743, datë 22.2.2001 (I ndryshuar me ligjin nr. 9558/2006) për pronat e paluajtshme te shtetit në mbështetje të neneve 41, 78, 83 pika 1 dhe 113 të Kushtetutës, si dhe me ligjin ne 81/2017 date 04.05.2017, neni 3 (pika 3), neni7 (pika 2,a) dhe neni 32 pika (1).

Nga viti 2019 ,2020 dhe 2021 na u paraqiten vete 7 shkresa për objekte pa leje të dërguar IKMT , pra tregon se menaxhimi është per tu dëshiruar , ku tregohet qarte se janë mjaftuar me i deri dy shkresa në vit të dërguar IKMT ,duke mos kryer detyrën funksionale që ju delegon ligji si dhe rregullorja e brendshme, por mjaftohen me faksim in se ndërtimet janë ndërtuar “Para 2015” (it) të paraqitur për vitet 2019,2020 dhe 2021.

Nr rendor	Shkresa me numër	Datë	Kujt I është dërguar	Objekti
1	16	15.09.2015	IKMT Tiranë	Lista e ndërtimeve pa leje
2	223	18.07.2019	IKMT Tiranë	Lista e ndërtimeve pa leje
3	2935/3	29.08.2019 e IKMT-së	Bashkisë Divjakë	Për zbatim nga bashkia



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

4	3255/1	24.09.2019 e Bashkisë Divjakë	IKMT Tiranë	Përgjigje kërkesës së AdZM Fier
5	2935/7	21.10.2019 e IKMT Tiranë	IKMT degës Divjakë	Për zbatim në zgjidhje problemi
6	185	15.07.2020	IKMT Tiranë	Për barrierat mbrojtëse të Lumit Shkumbin
7	4832/3	16.11.2020 e IKMT Tiranë	IKMT Divjakë	Për zbatim në zgjidhje problemi, për Klodian Hila ndërtim në fond pyjor

Në shkresën me nr.2462 Prot. Datë 07.03.2019, e protokolluar ne AKZM me nr. 298 Prot. Datë 08.03 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti 3 (tre) katsh, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku pershkruhet se “Objekti ndodhet në Zonën e Mbrojtur C Kategoria II e ndërtuar nga z. Anila Sali Bakalli .

Në përgjigjen e dhënë me nr. 298/1 Prot. datë 18.03.2019 është shprehur se “ Pas shqyrtimit të kërkesës tuaj dhe verifikimit në teren, rezulton se zona (siperfaqja) ku është ndërtuar objekti in formal 3 katesh e zj. Anila Sali Bakalli, ndodhet jashte zonave të mbrojtura dhe **nuk prek asnjë monument natyror**”.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specioalistët përkatës si dhe harten me formatin dixhital (AGIS) per të argumentuar se ky objekt nuk ndodhet në zonën e mbrojtur sipas shkresës të ASHK.

* Në shkresën me nr.1124 Prot. datë 05.02.2019, e protokolluar ne AKZM me nr. 165 Prot. datë 06.02 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti 1 (një) katsh, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku pershkruhet se “Objekti ndodhet në Zonën e Mbrojtur B Katigoria V e ndertuar nga z. XX .

Në pergjigjen e dhënë me nr.165/1 Prot. datë 21.02.2019 është shprehur pozitivisht per legalizimin **e objektit qe ndodhet ne zonen e mbrojtur, Bashkia Vlorë “Vjose-Nartë”**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specioalistët përkatës si dhe harten me formatin dixhital (DËG/GIS) per te argumentuar se ky objekt nuk ndodhet ne zonen e mbrojtur sipas shkresës se ASHK.

* Në shkresën me nr.4205 Prot. datë 05.11.2019, e protokolluar ne AKZM me nr.9511 Prot. datë 07.11. 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndertuat ne Drilon –Tushemisht, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku pershkruhet se “**Objekti ndodhet në Zonën e Rendesisë Kombetare e ndërtuar nga z.X**

Në përgjigjen e dhënë me nr.1448/1Prot. datë 02.12.2019 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistet përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) per të argumentuar se ky objekt nuk ndodhet ne Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.

* Në shkresën me nr.2507 Prot. Datë 19.06.2020, e protokolluar ne AKZM me nr.641 Prot. datë 24.06.2020, ku kërkohet informacion nga stacioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndertuat në zonën e mbrojtur Pogradec, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku pershkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur të ndërtuar nga z. Arben Nazar Abasllari. Në përgjigjen e dhënë me nr.641/1Prot. datë 13.07.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar dhe nuk përben pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të ketij objekti, që ndodhet në këtë zonën e Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specioalistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) per të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet ne Zonen e Rendësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

* Në shkresën me nr.3130 Prot. Datë 02.09.2020, e protokolluar ne AKZM me nr.921 Prot. datë 04.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

objekti i ndertuar në zonën e mbrojtur Pogradec e cila është e shpallur si zonë e Trashëgimisë Botrore (UNESCO), e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonen e mbrojtur të ndërtuar nga z. Rami Kajo Bektasha .

Në përgjigjen e dhënë me nr.921/1Prot. datë 16.09.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar, nuk përben pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të këtij objekti, që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky **objekt nuk ndodhet në Zonën e Rendësise së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

* Në shkresën me nr.6649 Prot. Datë 22.09.2020, e protokolluar ne AKZM me nr.6319 Prot. datë 23.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur katigoria e II e shpallur sipas VKM. 402,datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga z. Marko Sali Dajti .

Në përgjigjen e dhënë me nr.994/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, **nuk perbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje .

Në shkresës se AKZM, nuk argumentohet në përshtatshmëri e ligjërishit sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) ku shprehimisht thuhet :

“ Zonë e përdorimit të qëndrueshëm, (e shënuar në hartë me “ZPQ” sipërfaqe 1184, 27 ha), në të cilën lejohen veprimtaritë ekonomike ekzistuese, me “ZPU”, si dhe mund të hapen veprimtari të reja, **vetëm pas pajisjes me lejen përkatëse.** Në zonën e përdorimit të qëndrueshëm zbatohet shkalla e pestë e mbrojtjes”.

Pra ne kthim përgjigje nuk ndodhet dhe nuk pershkruhet “Leja Mjedisore “ në kundërshtim me piken 4 “ të VKM 402.

* Në shkresën me nr.6609 Prot. Datë 21.09.2020, e protokolluar ne AKZM me nr.6302 Prot. datë 22.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndertuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur katigoria e II e shpallur sipas VKM. 402,datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga z. X.

Në përgjigjen e dhënë me nr.989/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, nuk përben pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje .

Në shkresës se AKZM, nuk argumentohet në përshtatshmëri e ligjërishit sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) ku shprehimisht thuhet :

“ Zonë e përdorimit të qëndrueshëm, (e shënuar në hartë me “ZPQ” sipërfaqe 1184, 27 ha), në të cilën lejohen veprimtaritë ekonomike ekzistuese, me “ZPU”, si dhe mund të hapen veprimtari të reja, **vetëm pas pajisjes me lejen përkatëse.** Në zonën e përdorimit të qëndrueshëm zbatohet shkalla e pestë e mbrojtjes” dhe nuk i janë përputhshmeri me neni 49, (Nënzona e përdorimit tradicional dhe të qëndrueshëm) ku shprehimisht thuhet “Në nënzonen e përdorimit tradicional



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

dhe të qëndrueshëm të një zone të mbrojtur mjedisore zbatohet shkalla e dytë e mbrojtjes, ku janë të ndaluara” sipas ligjit 81 /2017 date 04.05.2017.

* Në shkresën me nr.3030 Prot. Datë 20.08.2020, e protokolluar në AKZM me nr.856 Prot. datë 20.08.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e Lin- Pogradecit të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur dhe në Programin IPA 2010 i Bashkimit Europian dhe ndodhet në zonën panoramike, të ndërtuar nga z. X.

Në përgjigjen e dhënë me nr.856/1Prot. datë 08.09.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, nuk përben pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, megjithëse “kjo zonë është shpallur edhe si zonë e Trashëgimisë Botërore (UNESCO) dhe Zonë me Përparësi të Zhvillimit të Turizmit dhe të merret mendimi dhe nga institucioneve të tjera.

Pra në dosje nuk ka asnjë dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje .

Në shkresës se AKZM, nuk argumentohet në përshtatshmëri të ligjërshme sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) .

Gjithashtu në shkresën me nr 335 prot date 08.02.2021 kërkohet informacion për ndërtimet in formalë të ndërtuara në zonat e Trashëgimisë Botërore Pogradec , ku kërkohet njolla e objekteve të ndërtuara për miratimin dhe vazhdimin e legalizimit të këtyre objekteve.

Në përgjigjen e dhënë me nr. 126/1 date 24.02 .2021 përshkruhet se në zonën e Linit Pogradec ,zona 1 “Nuk lejohen të miratohen këto ndërtime pasi është (ZQ) dhe Trashëgimi Botërore Natyrale –Kulturore (UNESKO), **pra janë përdorur dy s andarte.**

Për sa me sipër mbajnë ky akt konstatimi me përfaqësuesit, në AKZM-Tiranë me personat e mëposhtëm: z. X me detyrë Drejtor i Përgjithshëm periudha nga fillimi deri 15.04.2019 e në vazhdim, zj Ardiana Petri me detyrë Drejtoreshë e Manaxhimit Projekteve dhe Monitorimit, z. Suleman Xhepa me detyrë Përgjegjës i nga viti 2019 e në vazhdim:

16.Titulli i gjetjes: Plani Menaxhimit në zonat e mbrojtura .

Situata: AKZM nuk ka një inventar ose data-baze të gjithë florës dhe faunës në territorin e zonave të mbrojtura, në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38, ligji nr. 81/2017, “për Zonat e Mbrojtura”. Për ato zona që kanë Plan Menaxhimi, në të mund të gjenden bimët kryesore të zonës përkatëse dhe kafshët e shpendët. Mirëpo për florën dhe faunën nuk ka një inventar të mirëfilltë si për çdo zonë dhe në total për të gjitha zonat. AKZM nuk ka një databazë të florës dhe faunës nëpër të gjithë territorin e ZM-ve të Shqipërisë.

Kriteri: Në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38, ligji nr. 81/2017, “për Zonat e Mbrojtura”.

Ndikimi/Efekti: Mos hartimi i një database të florës dhe faunës nëpër të gjithë territorin e ZM-ve të Shqipërisë.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: AKZM të krijojë data-baze për florën e faunën për çdo zonë të mbrojtur më vete dhe në total për të gjitha zonat e mbrojtura në territorin e Shqipërisë.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Vazhdimësi

17.Titulli i gjetjes: Planet e mnaxhimit krijimi i metodologjës.

Situata; AKZM nuk ka krijuar një metodologji për hartimin e planeve të menaxhimit në zonat e mbrojtura dhe aktualisht numri i PM-ve për çdo zonë është akoma i ulët,

Kriteri: Veprime në kundërshtim me pikën 4/e, neni 38 i ligjit nr. 81/2017.

Ndikimi/Efekti: Nuk ka një metodologji për planet e menaxhimit.

Rëndësia: I Memes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Rekomandimi: AKZM të marrë masa për të krijuar një metodologji për hartimin e planeve të menaxhimit në zonat e mbrojtura sipas ligjit.

Afati për zbatimin e rekomandimit: *Vazhdimësi*

18.Titulli i gjetjes: Nuk janë ndjekur nga AdZM-të përkatëse dhe AKZM, Planet e menaxhimit të hartuara me qëllimin e ruajtjes dhe përmirësimit të gjendjes së një ZM-je

Situata: Ndjekja e zbatimit të Planeve të Menaxhimit për ato ZM që e kanë një të tillë, nuk është e qartësuar apo rregulluar me rregullore, mënyra se si monitoron AKZM. Planet e menaxhimit të hartuara me qëllimin e ruajtjes dhe përmirësimit të gjendjes së një ZM-je nuk ndiqen nga AdZM-të përkatëse dhe AKZM, e cila nuk ka asnjë bazë të dhënash në drejtim të ndjekjes e zbatimit të këtyre PM-ve, duke mos zbatuar kështu nenin 43 të ligjit nr.81/2017, “Për Zonat e Mbrojtura”. Rrjedhimisht PM-të janë hartuar vetëm për të përmbushur detyrimin ligjor sipas pikës më sipër, por nuk kanë vlerë reale në ruajtjen, menaxhimin e gjendjes së zonave të mbrojtura.

-AKZM Nuk kanë ndjekur dhe zbatuar sipas nenit 42 pika3, germa a,b, c,f,g,gj, si dhe pika 4 e ketij neni,palnet e menaxhimit në për ato ZM që e kanë një të tillë, nuk është e qartësuar apo rregulluar me rregullore, mënyra se si monitoron AKZM. Planet e menaxhimit të hartuara me qëllimin e ruajtjes dhe përmirësimit të gjendjes së një ZM-je nuk ndiqen nga AdZM-të përkatëse dhe AKZM, e cila nuk ka asnjë bazë të dhënash në drejtim të ndjekjes e zbatimit të këtyre PM-ve, duke mos zbatuar kështu nenin 43 të ligjit nr.81/2017, “Për Zonat e Mbrojtura”. Rrjedhimisht PM-të janë hartuar vetëm për të përmbushur detyrimin ligjor sipas pikës1,2,3..

-Nuk ka asnjë të dhënë në lidhje me subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në zonat e mbrojtura, të cilët të vetëmonitorojnë aktivitetin që ushtrojnë, sipas kërkesave të specifikuara nga AKZM-ja në zbatim të programit të secilës zonë dhe t’ia njoftojnë këto ADZM-së përkatëse, gjë e cila është në kundërshtim me pikën 2, neni 60 i ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”.

Kriteri: Në kundërshtim nenin 43 të ligjit nr.81/2017, “Për Zonat e Mbrojtura”. Rrjedhimisht PM-të janë hartuar vetëm për të përmbushur detyrimin ligjor sipas pikës më sipër, por nuk kanë vlerë reale në ruajtjen, menaxhimin e gjendjes së zonave të mbrojtura.

Ndikimi/Efekti: Nuk është qartësuar apo rregulluar me rregullore, mënyra se si monitoron AKZM.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: AKZM të krijojë një regjistër me të dhënat e nevojshme për ndjekjen e situatës dhe zbatimit të planit të menaxhimit për çdo zonë. Regjistri të unifikohet dhe të ketë të njëjtin format për të gjitha zonat dhe të plotësohet me informacion nga AdZM-të përkatëse nën mbikqyrjen e AKZM-së. AKZM të hartojë Planet e menaxhimit me qëllimin ruajtjen dhe përmirësimit të gjendjes së një ZM-je që tre ndiqen nga AdZM-të përkatëse dhe AKZM, për të krijuar një bazë të dhënash në drejtim të ndjekjes e zbatimit të këtyre PM-venga AdZM-të përkatëse nën mbikqyrjen e AKZM-së.

Afati për zbatimin e rekomandimit: *Vazhdimësi*

III.9 Mbi auditimin e procedurave të monitorimit që lidhen me kontrollin edhe ndalimin aktiviteve të pa ligjshme në zonat e mbrojtura si dhe kriteret liqjore për kryerjen e veprimtarisë të cilat zhvillohen brenda territorit të zonave të mbrojtura.

-Auditimi u krye mbi dokumentacionin e vënë në dispozicion si dhe legjislacionin e mëposhtëm. Sektori i Monitorimit në mbështetje të ligjit nr.81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” dhe rregullores së brendëshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe Administratës Rajonale të Zonave të Mbrojtura, në bashkëpunim me institucionet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

e specializuara , për periudhën Janar-Dhjetor 2019, 2020 dhe tremujori i parë i vitit 2021, ka kryer monitorimin e gjendjes së biodiversitetit, habitateve, popullatave të specieve të florës dhe të faunës së egër dhe ekosistemeve natyrore, që mund të jenë të rrezikuara dhe që dëmtohen nga veprimtaritë e ndryshme në zonat e mbrojtura.

Spektori i Monitorimit ka monitoruar vazhdimisht për realizimin e detyrave të AdZM-ve në Qarqe, problematikat e ngritura nga këto administrata si dhe ato të dala në terren. Nga auditimi i kryer procedurave , për monitorimin e zonave të mbrojtura për periudhën objekt auditimi, rezultoi se:

-Në AKZM Spektori i Monitorimit nuk kanë një plan vjetor të hartuar në lidhje me kontrollin që ushtrohen gjatë vitit për asnjë nga vitet objekt kontrolli. Bazat e të dhënave në AKZM janë akoma në proces krijimi dhe nuk janë të organizuara si duhet. Rrjedhimisht nuk ka plane vjetore, si dhe kontrollin për monitorime shtrihen në çështjet që dalin gjatë proceseve të punës, pa qenë të strukturuar sipas rëndësisë dhe periudhave të vitit, kjo lidhur me jetën e egër të florës e faunës në zona, e cila ndryshon si nga zona në zonë dhe nga një periudhë e vitit në tjetrën, por në cdo funde muaji ka në mënyrë progresive ka marrë informacione nga AdZM-të e qarqeve me anë të plotësimit të setit të evidencave.

Në mbështetje të të gjithave të dhënave të ardhura nga AdZM-të e qarqeve, në bazë të plotësimit të dokumentacionit të dërguar nga Spektori i Monitorimit në AKZM-së, është krijuar database kryesor për të gjitha AdZM-të e qarqeve, ku janë të regjistruara të gjitha proces verbalin e konstatimit të dëmeve, të zjarreve në zonat e mbrojtura si dhe problematikat e tjera të konstatuara nga Spektoret e Monitorimit në AdZM-të e qarqeve. Kjo praktikë pune është monitoruar nga Spektori i Monitorimit në AKZM-në për cdo fund muaji, ku është bërë adresimi i të gjitha problematikave për zgjidhjen e tyre në ardhmen.

❖ Monitorimet

Në bashkëpunim me sektoret e tjerë të AKZM-së dhe AdZM-ve Spektori i Monitorimit ka realizuar monitorime në zonave e mbrojtura, monitorimin e gjendjes së biodiversitetit, habitateve, popullatave të specieve të florës e faunës së egër dhe ekosistemeve natyrore, që mund të jenë ose rrezikohen të dëmtohen nga veprimtari në zonat e mbrojtura, gjithashtu ka monitoruar të gjitha problematikat që lidhen me kontrollin dhe ndalimin e aktiviteteve të paligjshme në zonat e mbrojtura si dhe aktivitete të tjera promovuese dhe edukative në funksion të zonave të mbrojtura. Me urdhër inspektimi nr. 383 datë 16.04.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm janë kryer 24 inspektime në AdZM-të e qarqeve me objekt sipas problematikave dhe zbatimit të planit të punës.

• Në monitorimin e biodiversitetit në ZM.

Indikator matës për këto ndryshime mund të përmendim investimet e ndryshme në funksion të këtyre zonave si pajisja me tabela orjentuese dhe informuese në çdo zonë të mbrojtur, markimi i shtigjeve, vendosja në funksionim dhe ndërtimi i disa qendrave të reja informacioni, shtimi i numrit të aktiviteteve të organizuara nga aktorë të ndryshëm dhe si rrjedhojë shtimi i numrit të vizitorëve vendas dhe të huaj.

Konkretisht fokuesi i sektorit të Monitorimit në këtë drejtim ka qenë në rekomandimin dhe lënien detyre pranë cdo AdZM-je për:

- Ngritje e sistemit të monitorimit dhe patrullimit në zona me rrisk me të larte ndaj dëmtimeve
- Grumbullimi i informacioneve nga institucionet dhe grupet e tjera të interesit që kanë lidhje me zonat e mbrojtura.
- Kordinimi i punës me projektet që zbatohen në zonat e mbrojtura dhe monitorimi i tyre (prerjet sanitare).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

➤ Monitorimi i aktiviteteve rekreative të qëndrueshme dhe nxitja e aktiviteteve të reja.

Po kështu nga monitorimet e kryera në fushën e faunës së egër, vihet re shtimi i numrit të tyre në terrenet e zonave të mbrojtura, kjo si rezultat i moratoriumit të gjuetisë dhe marrja e masave të AdZM-ve për parandalimin e gjuetisë së paligjshme.

Monitorimi i faunës së egër bëhet nga AdZM-të në qarqe nëpërmjet “sistemit online të monitorimit të faunës së egër AKZM SiMF” .

Gjithashtu Sektori i monitorimit ka monitoruar dhe zbatimin e projekti PAZA, financohet nga BE dhe ka të bëjë me mbrojtjen e konsumatirit nga sëmundjet zooteknike. Për këtë është përzgjedhur dhelpra e kuqe.

Monitorimi i aktiviteteve të ndryshme në ZM,

Nisur nga shtimi i numrit të aktiviteteve të ndryshme brenda ZM-ve nga vetë AdZM-të apo nga aktorë të tjerë, në të shumtën e rasteve këto aktivitete monitorohen nga afër nga AKZM, e cila i shfrytëzon për të promovuar vlerat dhe resurset turistike zonave përkatëse.

Janë monitoruar aktivitete në PK “Mali i Dajtit”, “Mali i Tomorrit”, “Theth”, festa e Ballenjës etj. Krahës zhvillimit të këtyre aktiviteteve kanë dalë dhe problematika si ndotja e mjedisit nga pjesëmarrësit e vizitorët. Për këtë, AdZM-të në bashkëpunim me njësitë e qeverisjes vendore kanë marrë masa për pastrimin e mbetjeve. Në disa raste mbetjet janë pastruar nga vetë punonjësit e institucioneve të përfshira.

Për këtë AdZM-të në bashkëpunim me institucionet e tjera si Bashkitë kanë marrë masa për pastrimin e mbetjeve dhe në disa raste e kanë bërë vetë me punonjësit e tyre. *Nga auditimi I procedurave të monitorimit si dhe të kontratave të nënshkruara nga ADZM –të, rezultoi se në hartimin e kontratës nuk është përshkruar në asnjë pikë të saj ,nuk ka të përshkruar se kush do menaxhojë mbetjet që shkaktohen nga vizitorët.*

• **Monitorimi i aktiviteteve të paligjshme në ZM,**

Nga monitorimi në AdZM-të mbi problematikën e aktiviteteve të paligjshme në ZM-të e tyre, si prerjet dhe gjueti e paligjshme apo zënie të fondit pyjor, germime masat për parandalimin e këtij fenomeni janë marrë me anë të inspektimeve me grupe pune dhe për raste konkrete të evidentimit të paligjshmërisë, janë mbajtur proces verbalët e konstatimit apo të procedimit për aktivitete të paligjshme në zonat e mbrojtura.

Në vijim AKZM ia përcjell këto procesverbale ISHMPU-së. AKZM nuk ka të dhëna se në cilat raste është aplikuar dhe/ose vjelë gjobë për këto konstatime. Nuk ka asnjë të dhënë as për raste të kallëzimeve penale nga Sektori i Monitorimit në AKZM apo ADZM-të e rretheve, si dhe nga strukturat e tjera në varësi të MTM, me të cilat mund të bashkëpunojë AKZM. Kujtojmë se në bazë të ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, neni 66, pika 4, AKZM përgjegjësit e sektorit të monitorimit në AdZM dhe AKZM, gjatë kryerjes së detyrës, gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore.

Në përmbushje të detyrës së monitorimit të rrjeteve sociale mbi publikimin e informacioneve dhe pamjeve që publikohen në to, ka patur raste ku janë publikuar informacione apo pamje të dëmtimeve të biodiversitetit në përgjithësi apo vrasje dhe mbajtje të kafshëve të egra në robëri.

Të tilla raste janë vënë re në qarkun e Elbasanit, Dibrës, Kukësit, Korçës ku janë konstatuar transport të lëndës drusore (Elbasan), punime të ndryshme brenda zonës së mbrojtur (Korçë), apo vrasje të kafshëve të egra (Dibër dhe Kukës)si dhe disa raste në Vlorë .

Për të gjitha rastet AKZM pasi ka kontaktuar me AdZM-të përkatëse, nga ana e tyre janë marrë të gjitha masat për verifikimin e tyre dhe nisjen e procedurave duke vënë në dijeni organet ligjzbatuese si ISHMP-në dhe policinë e shtetit.



KONTROLLI I LARTË I SHTËTIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në funksion të zbatimit të detyrës nga AdZM-të e qarqeve, nga monitorimi i kryer janë konstatuar se janë mbajtur procesverbale konstatimi sipas llojit të dëmit apo ndërhyrjeve të paligjshme si më poshtë:

Nga monitorimi në AdZM-të mbi problematikat e aktiviteteve të paligjshme në ZM e tyre, si prerjet dhe gjueti e paligjshme apo zënie të fondit pyjor është konstatuar se në përgjithësi janë marrë masa për parandalimin e këtij fenomeni me anë të inspektimeve me grupe pune dhe për raste konkrete të evidentimit të paligjshmërisë, janë mbajtur proces verbalet e konstatimit apo të procedimit. (Proces-Vrbalet).

- ❖ Në përmbushje të detyrës së monitorimit të rrjeteve sociale mbi publikimin e informacioneve dhe pamjeve që publikohen në to, ka pasur raste ku janë publikuar informacione apo pamje të dëmtimeve të biodiversitetit në përgjithësi apo vrasje dhe mbajtje të kafshëve të egra në robëri.

Të tilla raste janë vënë re në qarkun e Elbasani, Fier, Korçë ku shihen transport të lëndës drusore (Elbasan), punime të ndryshme brenda zonës së mbrojtur (Korçë), apo vrasje të kafshëve të egra (Dibër fier) (Proces-verbalet).

Për këto raste janë mbajtur procesverbalet dhe I janë referuar policisë së shtetit ku personat përgjegjës janë ndaluar nga policia.

Në funksion të kësaj, në zbatim të planit të punës dhe në bazë të të gjithave informacioneve të ardhura nga AdZM-të e qarqeve për problematikat e hasura, gjatë periudhës 2019; 2020 dhe tre mujori i parë i viti 2021 nga Sektori i Monitorimit të AKZM-së janë kryer respektivisht; 16; 12 dhe 6 monitorime në AdZM-të e të gjitha Qarqeve.

- Nga AdZM-të në qarqe në zbatim të planit të punës janë realizuar këto monitorime:

Për vitin 2019 në plotësimin e këtyre detyrave nga AdZM e qarqeve janë realizuar **23,515** monitorime dhe janë mbajtur 275 proces-verbale konstatimi ku nga këto :

Për vitin 2020 në plotësimin e këtyre detyrave nga AdZM e qarqeve janë realizuar **24,233** monitorime dhe janë mbajtur 241 proces-verbale konstatimi ku nga këto :

Për tremujorin e parë të vitit 2021 janë realizuar **7,180** monitorime dhe janë 23 proces-verbale konstatimi ku nga këto 2 proces-verbale janë penale.

Të gjitha proces-verbalet e konstatimit të dëmit në zonat e mbrojtura, të mbajtura nga Rojet Mjedisore në AdZM-të e qarqeve në një kopje janë dorëzuar pranë ISHMP-së Rajonale, një kopje e ardhur pranë Sektorit të Monitorimit në AKZM-në, *me shkresë zyrtare është dërguar për çdo muaj pranë ISHMP-së Qëndrore, deri në fund të vitit 2019, për ndjekjen e procedurave të tjera ligjore, kompetencë e të cilave ishte ISHMP-ja e cila e kishte detyrim ligjor bazuar në ligjin 81/2017 dhe në shkresën nr. prot. 1344, datë 03.03.2016 dalë nga ISHMP-ja ku urdhëron të gjitha degët rajonale të ISHMP-ve që të dërgojnë përgjigje zyrtare pranë AKZM-së dhe degëve rajonale përkatëse mbi procedurat e kryera.*

Për këtë nga ish ISHMP-ja për vitin 2019 janë sjellë 19 praktika.

Nga ana e Sektorit të Monitorimit është kërkuar me shkresë zyrtare ISHMP-së qendrore për të na dërguar këto praktika, të cilat pas përfundimit të proceseve gjyqësore dhe vjeljen e vlerës së gjobës nga ana e tyre, AKZM-ja do të ndiqte procedurën e vjeljes së vlerës së dëmit.

Mbas shkrirjes së ISHMP-së, dhe kalimi i këtij institucioni pranë IKMT, procedurat e vënies së gjobës si dhe ndjekjes së mëtejshme të proces-verbaleve të konstatimit në zonat e mbrojtura ka ngelur në stadin e vetëm të konstatimit, pasi AdZM-të sipas ligjit të inspektimit nuk kanë të drejtë të vendosin gjoba por vetëm bëjnë vlerësimin e dëmit. Kështu që problemi për AKZM mbetet se mbas vitit 2019 të gjitha proces-verbalet e mbajtura nga Rojet mjedisore mbeten vetëm në fazën e konstatimit dhe nuk ndiqet procedura e mëtejshme për shkak të këtij ngërçi ligjor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Ndërsa për raste kur kemi të bëjmë me kundra vajtje penale nga ana jonë këto raste janë referuar në prokurori.

Gjithashtu me shfuqizimin e Ligjit Nr. 8906, datë 06.06.2002 dhe hyrjen në fuqi i Ligjit me Nr. 81, datë 04.05.2017 “Për Zonat e Mbrojtura”, si dhe ristrukturimi i Inspektoriatit të Policisë pyjore, doli e domosdoshme ndryshimi i formatit standart i modelit për proces-verbalet e konstatimeve dhe vlerësimit të vlerës së dëmit të kundërvajtjeve në zonat e mbrojtura në përputhje me këtë ligj.

Për sa më lart AKZM, i është drejtuar me shkresë “Memo”, institucionit të Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, ku me relacionin shpjegues kërkohet ndërhyrja e institucioni për rregullimin e kuadrit ligjor.

- ❖ Një nga detyrat kryesore ku është fokusuar Sektori i Monitorimit , ka qenë marrja e masave paraprake për përballimin e situatave emergjente brenda Zonave të Mbrojtura nga përmbytjet dhe zjarret.

Për këtë Sektori i Monitorimit në AKZM ka kërkuar nga të gjitha AdZM-të e qarqeve që në bashkëpunim me pushtetin vendor dhe me institucionet e tjera, marrjen e masave mbrojtëse për këto situata duke vënë në dispozicion dhe gatishmëri të gjitha mjetet dhe burimet njerëzore që çdo AdZM disponon.

Në fillim të vitit është hartuar plani operacional i masave që duhet marrë për parandalimin dhe mbrojtjen e pyjeve dhe kullotave në Zonat e Mbrojtura nga zjarri dhe përballimin e situatave emergjente.

Pasi është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, ju është shpërndarë institucioneve të varësisë në Qarqe që janë Administratat e Zonave të Mbrojtura (AdZM) për zbatim. Planin në të cilin janë përcaktuar masat që do të merren në zbatim të objektivit është konkretisht:

- Pranë Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura me urdhërin nr. 364 Datë 21.3.2019 është ngritur Shtabi Qendror i MNZSH-së i përbërë nga përfaqësues të administratës qendrore, i cili bën vlerësimin konkret të situatave të krijuara, merr vendime dhe masa suplementare që kanë si objekt përmirësimin e punës, ushtron kontrolle në AdZM-të në Qarqe për zbatimin e masave për mbrojtjen nga zjarri dhe përmbytjet .
- Pranë çdo AdZM-je është autorizuar një person kontakti për të kryer raportimet mbi situatat emergjente brenda Zonave të Mbrojtura në kohë reale në AKZM.
- Personi i kontaktit i AKZM-së me ZIMEK kryen raportimet pranë kësaj zyre në Ministrinë e Turizmit dhe Mjedisit për marrjen e masave të mëtejshme për situatat e krijuara.
- Në zbatim të VKM-së Nr.1080, datë 22.12.2010 “Për rregullat për parandalimin dhe shuarjen e zjarreve në pyje dhe në kullota, si dhe për krijimin e njësive vullnetare të shuarjes së zjarreve” dhe përballimin e situatave emergjente, për Udhëzimin e Përbashkët me Ministrinë e Brendshme (Pushtetin Vendor), në bazë fshati, janë organizuar skuadrat vullnetare të gadishmërisë për MNZSH-në me elementë të përkushtuar të komunitetit, në krye të të cilave janë kryetarët e fshatrave dhe inspektorë rojet mjedisore (Rangersat), ku janë mbajtur proces-verbalet
- Përdorimi efektiv i burimeve njerëzore, materiale dhe financiare si dhe bashkëpunimi me institucionet e tjera shtetërore, ku çdo Administratë e Zonave të Mbrojtura (AdZM) në Qarqe ka vënë në gadishmëri të plotë të gjithë bazën materiale ekzistuese (veglat e punës, fikset, mjetet lëvizëse etj.) për shuarjen e zjarreve në pyje dhe kullota si dhe sistemin e vrojtim-sinjalizimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Në kuadër të trajnimeve të skuadrave të veçanta për fikjen e zjarreve në zonat e mbrojtura nga çdo AdZM, me asistencën e Projektit “Natura 2000” janë blerë pajisje të specializuara për ndërhyrje për fikjen e zjarreve dhe janë kryer trajnime të këtyre skuadrave për përdorimin e tyre.

Po kështu, në kuadër të trajnimeve të tjera nga ana e Sektorit të Monitorimit është marrë pjesë në konferencën finale koordinuese në kuadër të stërvitjes së përbashkët “Joint Reaction-19” mbi koordinimin e planeve në mes shteteve të Ballkanit për përbashkëtimin e situatave emergjente nga faktorët natyror organizuar nga Ministria e Mbrojtjes dhe Agjencia Kombëtare e Mbrojtjes Civile.

Qëllimi i seminarit ishte të diskutonte sfidat rajonale të menaxhimit të situatave emergjente dhe mundësitë për bashkëpunim midis vendeve të rajonit; për të identifikuar nevojat; dhe për të eksploruar sinergjitë e mundshme me organizatat e tjera aktive në rajon. Stërvitja ku ishin pjesëmarrës të gjitha shtetet e Ballkanit kishte një fokus të veçantë në mekanizmat e paralajmërimit të hershëm në nivel kombëtar dhe rajonal, sistemet e informacionit të menaxhimit të situatave, mekanizmat për shkëmbimin e praktikave më të mira (si përdorimi i standardeve të kompetencave EuroFire dhe materialeve të trajnimit për trajnime kombëtare dhe ndërkufitare), dhe sfidat specifike, të tilla si menaxhimi i zjarreve e situatave të tjera.

Gjatë gjithë periudhës së vitit 2019 në Sektorin e Monitorimit pranë AKZM-së janë regjistruar 220 Proces-verbale të konstatimit të dëmit në zonat e mbrojtura të ndarë sipas qarqeve:

1. Qarku Tiranë:

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Tiranë për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 765 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

➤ **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM .**

- Gjithsej 18 raste, 3 raste me autorë dhe 15 raste pa autorë **ose në përqindje 17% e rasteve me autorë dhe 83% e rasteve pa autorë.**

➤ **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 7 raste, 5 raste në PK “Mali i Dajtit” dhe 2 raste në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku janë prerë 447 pemë të shpërndara si më poshtë:

- 5 raste pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku kemi prerje e 331 të pemëve të llojit Ah, Lis, Mare, Shkozë në EP “Shkallë dhe Shupal Selitë”, ku pemët e prera nuk u është gjetur autori.

- 2 raste, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku kemi prerjen e 116 pemëve të llojit Ah në EP “Kostenjë”, ku është gjetur autori vetëm i 36 pemëve të llojit Ah dhe për 80 pemëve të prera të llojit Ah nuk është gjetur autori.

- **Monitorimi i zënies dhe dëmtimeve pa leje në zonat e mbrojtura:** gjithsej 2 raste me autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku kemi zënie pa leje të fondit pyjor dhe depozitim të dherave në objektet me Pishë në një sipërfaqe prej 0.9 Ha në EP “Mner Bastar”.

- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 9 raste, 8 raste në PK “Mali i Dajtit” dhe 1 rast në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 95.8 Ha e shpërndarë si më poshtë:

-8 raste pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 90.8 Ha në EP “Vërrë, Mner Bastar, Shupal Selitë dhe Shkallë”.

- rast pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 5 Ha në EP “Vërrë”.

2. Qarku Berat:

Sektori i Monitorimit në terren i AdZM-së Berat për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 2129 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
- Gjithsej 37 raste, 21 raste me autorë, 4 raste pa autorë dhe 12 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 58% të rasteve me autorë, 11% të rasteve pa autorë dhe 31% të rasteve nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i pemëve të rrëzuara nga shkaqet natyrore në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 4 raste, 2 raste në PK “Mali i Tomorrit” dhe 2 raste në MN “Rrapi në lagjen Jani Vruho dhe Rrapi i Veleshnjës”, ku janë dëmtuar 98 pemë të shpërndarë si më poshtë:
- 2 raste nga shkaqet natyrore në PK “Mali i Tomorrit”, ku kemi rrëzimin nga kushtet atmosferike të 96 pemëve të llojit Ah në EP “Guhak Polican dhe Dervi Terrovë”.
- 2 raste nga shkaqet natyrore në MN “Rrapi në lagjen Jani Vruho dhe Rrapi i Veleshnjës”, ku kemi kalbëzim të trungut dhe tharje të pemës.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 23 raste, 22 raste në PK “Mali i Tomorrit” dhe 1 rast në MN “Kanionet e Osumit”, ku janë të shpërndara si më poshtë:
- Gjithsej 22 raste, 20 raste me autorë dhe 2 raste pa autorë në PK “Mali i Tomorrit”, ku janë grumbulluar e transportuar 12.6 m³ materiale inertesh, gërmuar pa leje fond kullor me një sipërfaqe prej 943.42 m² dhe qëndrimi i një numri prej 33 mjeteve të rënda pa leje në ZM në EP “Gulak Polican” dhe EK “Tomorri”.
- 1 rast me autorë në MN “Kanionet e Osumit”, ku kemi shtrirje të linjës elektrike pa leje në ZM me një sipërfaqe prej 46 m².
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 1 rast në PK “Mali i Tomorrit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 5 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1 Ha.
- **Monitorimi i gjuetisë:** gjithsej 1 rast pa autorë në PK “Mali i Tomorrit”, ku kemi ushtrim të gjuetisë pa leje në ZM në EP “Hija e Roshnikut”.
- **Sëmundjet dhe dëmtuesit:** gjithsej 8 raste nga shkaqet natyrore në PK “Mali i Tomorrit”, ku është të prekur nga dëmtuesi i pishës (Procesionaria) një sipërfaqe prej 275 Ha në EP “Mali i Tomorrit, Guhak Polican dhe Dervi Terrovë”.

3. Qarku Dibër:

Spektori i Monitorimit në terren i AdZM-së Dibër për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 1361 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
- Gjithsej 33 raste, 32 raste pa autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 97% të rasteve pa autorë dhe 3% nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 30 raste, 19 raste në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, 9 raste në PN “Korab Koritnik”, 1 rast në ZMBM “Luzni Bulaç” dhe 1 rast në MN “Lisi 1 Domit”, ku janë prerë 912 pemë të shpërndara si më poshtë:
- 19 raste pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku janë prerë 569 pemë të llojit Ah në EP “Ballenjë, Broz Bardhetë dhe Linos Guri i Bardhë”.
- 1 rast pa autorë në ZMBM “Luzni Bulaç”, ku janë prerë 90 pemë të llojit Dushk në EP “Luzni”
- 9 raste pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku janë prerë 252 pemë të llojit Bredh dhe Pishë e zezë në EP “Kastriot Slllovë”.
- 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Lisi i Domit”, ku nga erërat e forta është thyer pema e Lisit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste, 1 rast në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, 1 rast në PN “Korab Koritnik”, 1 rast në ZMBM “Luzni Bulaç”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 8.5 Ha e shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 2.5 Ha në EP “Ballenjë”.
 - 1 rast pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 1 Ha në EP “Kastriot Slllovë”.
 - 1 rast pa autorë në ZMBM “Luzni Bulac”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 5 Ha në EP “Luzni”.

4. Qarku Durrës:

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Durrës për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 2018 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM .

- Gjithsej 43 raste, 9 raste me autorë, 30 raste pa autorë dhe 4 raste nga shkaqet natyrore ose në përqindje 21% të rasteve me autorë, 70% të rasteve pa autorë dhe 9% të rasteve nga shkaqet natyrore.
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 17 raste, 10 raste në PK “Mali i Dajtit”, 5 raste në PK “Qafë Shtamë” dhe 2 raste në RMM “Krastë Vrijon”, ku janë prerë 174 pemë të shpërndara si më poshtë:
 - 5 raste gjithsej në PK “Qafë Shtamë”, ku 2 raste me autorë, 3 raste pa autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore, ku janë prerë 31 pemë të llojit Pishë, Ah, Shkozë dhe Lis në EP “Qaf Shtamë”, ku është gjetur autori i vetëm 7 pemëve të prera dhe i 2 mst. drurëve të zjarrit. Për 24 pemët e tjera të prera nuk është gjetur autori.
 - 10 raste gjithsej në PK “Mali i Dajtit”, ku 1 rast me autorë dhe 9 raste pa autorë, ku janë prerë 133 pemë të llojit Lis, Rrap dhe 2 mst. dru zjarri, në EP. “Bruz Rrazë”, ku është gjetur autori i vetëm të 2 mst. drurëve të zjarrit. Për 133 pemë të llojit Lis dhe Rrap nuk është gjetur autori.
 - 2 raste gjithsej pa autorë në RNM “Krastë Vrijon”, ku janë prerë 9 pemë të llojit Pishë në EP. “Krastë Krujë”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 5 raste, 1 rast në PK “Qafë Shtamë”, 1 rast në PK “Mali i Dajtit” dhe 1 rast në RNM “Krastë Vrijon”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 17.3 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 2.4 Ha të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste në PK “Qafë Shtamë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 1.8 Ha në EP “Qafë Shtamë”.
 - 2 raste në PK “Mali i Dajtit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 11.3 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1 Ha në EP. “Bruz Rrazë”
 - 1 rast në RNM “Krastë Vrijon”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 3.2 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1.4 Ha në EP. “Krastë Krujë”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 17 raste, 2 raste në PK “Qafë Shtamë”, 13 raste në RMM “Krastë Vrijon” dhe 2 raste në MN “Shkëmbi i Kavajës dhe Gryka e Vajës”, të shpërndara si më poshtë:
 - 2 raste gjithsej në PK “Qafë Shtamë”, ku 1 rast me autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore, ku kemi germim dheu të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 30 m² dhe shembje dheu nga rrëshqitja në fondin pyjor me një sipërfaqe prej 30 m², në EP. “Qafë Shtamë”.
 - 13 raste gjithsej, 3 raste me autorë dhe 10 raste pa autorë në RNM “Krastë Vrijon”, ku kemi ngritje të furrave të gëlqeres pa leje në fondin pyjor në EP “Krastë Krujë”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- 2 raste gjithsej, 1 rast me autorë në MN “Gryka e Vajës” dhe 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Shkëmbi i Kavajës”, ku kemi gërmim dheu të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 30 m² dhe dëmtim nga tërmeti të 10% të sipërfaqes së monumentit, në EP “Krastë Krujë”
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 2 raste, 1 rast në PK “Qafë Shtamë”, 1 rast në MN “Kepi i Redonit”, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast me autorë në PK “Qafë Shtamë”, ku kemi zënie pa leje të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 6 m² në EP “Qafë Shtamë”.
 - 1 rast me autorë në MN “Kepi i Redonit”, ku kemi zënie pa leje të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 200 m² në EP “Kodër Reke”.
- **Sëmundjet dhe dëmtuesit:** gjithsej 2 raste në MN “Rrepet e Aramerasit dhe Çinari i Balliasit”, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast në MN “Rrepet e Aramerasit”, ku nga sëmundjet kemi tharje të pemeve Rrep.
 - 1 rast në MN “Çinari i Balliasit”, ku nga sëmundja kemi tharje të plotë të pemës.

5. Qarku Elbasan

Spektori i Monitorimit në terren i AdZM-së Elbasan për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 2226 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
 - Gjithsej 13 raste, 4 raste me autorë dhe 9 rast pa autorë **ose në përqindje 31% të rasteve me autorë dhe 69% të rasteve nuk është gjetur autori i dëmit.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 10 raste, 4 raste me autorë dhe 6 raste pa autorë në PK “Shebenik – Jabllanicë”, ku janë prerë 91 pemë të llojit Ah në EP. “Rrajcë dhe Vehçan”, ku është gjetur autori i vetëm 29 pemëve dhe për 62 pemë të llojit Ah nuk është gjetur autori.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste, 2 raste në PK “Shebenik – Jabllanicë”, 1 rast në MN “Pylli Stravajve”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 10.1 Ha, të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste pa autorë në PK “Shebenik – Jabllanicë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 5.1 Ha, në EP “Qarrishtë dhe Vehçan”.
 - 1 rast pa autorë në MN “Pylli i Stravajve”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 5 Ha, në EP “Stravaj”.

6. Qarku Fier:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Fier për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 3160 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 19 raste, 11 raste me autorë, 6 raste pa autorë dhe 2 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 64% të rasteve me autorë 25% të rasteve nuk është gjetur autori i dëmit dhe 11% raste nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 7 raste, 3 raste në PK “Divjakë Kasravasta”, 1 rast në RMM “Levan”, 2 raste në RNM “Pishë Poro” dhe 1 rast në MN “Rrepet e vrugut të Çorrushtit”, të shpërndara si më poshtë:
 - Gjithsej 3 raste, 2 raste me autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore në PK “Divjakë Kasravasta”, ku janë rrëzuar 120 pemë dhe prerë 2 pemë të llojeve Pishë dhe Lis si dhe përjetësimi i 2m³ dru zjarri në EP. “Pisha e Divjakës dhe Gjenerukë”.
 - Gjithsej 1 rast me autorë në RNM “Levan”, ku kemi prerje të 1.5 ms. pemëve të llojit Lis në EP “Leven shtyllas”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Gjithsej 2 raste pa autorënë RNM “Pishë Poro”, ku kemi prerje të 48 pemëve të llojit Pishë në EP “Brgdet”.
- Gjithsej 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Rrepet e vrugut të Çorrushtit”, ku nga prurjet e lumit Vjosë kemi rrëshqitje dherash, e cila ka shkaktuar shkulje pemësh në një sipërfaqe prej 0.05 Ha.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 2 raste, 1 rast në PK “Divjakë Kasravasta” dhe 1 rast në MN “Rrepet e Poçemit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 3.05 Ha, kjo e shpërndarë si më poshtë:
- Gjithsej 1 rast pa autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku zjarri ka përshkruar në ZM një sipërfaqe prej 0.05 Ha.
- Gjithsej 1 rast pa autorë në MN “Rrepet e Poçemit”, ku zjarri ka përshkruar në ZM një sipërfaqe prej 3 Ha.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 3 raste, 2 rast në PK “Divjakë Kasravasta” dhe 2 raste në RNM “Pishë Poro”, të shpërndarë si më poshtë:
- Gjithsej 1 rast me autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 11 m2 në EP “Pisha e Divjakës”.
- Gjithsej 2 raste, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorënë RNM “Pishë Poro”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 1000 m2 në EP “Brgdet”.
- **Monitorimi i gjuetisë** gjithsej 6 raste, 4 raste në PK “Divjakë Kasravasta” dhe 2 raste në RNM “Pishë Poro”, të shpërndarë si më poshtë:
- Gjithsej 4 raste me autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku kemi ushtrim të gjuetisë pa leje në ZM.
- Gjithsej 2 raste me autorë në RNM “Pishë Poro”, ku kemi ushtrim të gjuetisë pa leje në ZM.
- **Ndotja e Mjedisit:** gjithsej 1 rast pa autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku keni ndotje dhe shkarkime në Emisarin e Myzeqesë.

7. Qarku Gjirokastrë:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Gjirokastrë për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 2431 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM,**
- Gjithsej 2 raste, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorë **ose në përqindje 50% të rasteve me autorë dhe 50% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** Gjithsej 1 rast pa autorë në PK “Bredhi i Hotovës-Dangëll”, ku është prerë 20 pemë e llojit Ah dhe Bredh në EP. “Dangëlli”.
- **Kullotje pa leje:** gjithsej 1 rast në PK “Bredhi i Hotovës-Dangëll”, ku kemi kullotjen pa leje të 100 krerëve bagëti, në EP. “Petran Zavalan”.

8. Qarku Korçë

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Korçë për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 1775 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
- Gjithsej 27 raste, 19 raste me autorë dhe 8 raste pa autorë **ose në përqindje 70% të rasteve me autorë dhe 30% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 21 raste, 3 raste në PK “Bredhi i Drenonës”, 3 raste në PK “Prespë” dhe 15 raste në PMUT “Pogradec”, të shpërndarë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Gjithsej 3 raste me autorë në PK “Prespë”, ku janë prerë 52 pemë të llojeve Dushqe dhe transportuar dru zjarri 2 mst. dhe janë prerë në masën 50% të sipërfaqes prej 45600 m² të llojit Lis në EP. “Liqenas, Qafa Zvezdës Trestenik”.
- Gjithsej 3 raste me autorë në PK “Bredhi i Drenovës”, ku janë prerë 18 pemë të llojeve Ah dhe transportuar dru zjarri 0.4 mst. në EP. “Bredhi i Drenovës”.
- Gjithsej 15 raste, 12 raste me autorë dhe 3 raste pa autorë në PM “Pogradec”, ku janë prerë 370 pemë të llojeve Lis, Gështenjë dhe Dushqe, transport dru zjarri në një sasi prej 24.6 mst. dhe janë prerë në masën 100% të llojit çeltirë një sipërfaqe prej 250 m² në EP. “Alarup, Guri i Kuq Lin dhe Gështenja e Pogradecit”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** Gjithsej 1 rast me autorë në PM “Pogradec”, ku kemi gjurmim pa leje në fondin pyjor të ZM me një sipërfaqe prej 84 m² në EP. “Guri i Kuq Lin”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 5 raste, 1 rast në PK “Prespë”, 3 raste në PMUT “Pogradec” dhe 1 rast në PM “Nikolicë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 160.1 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 27 Ha kjo e shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast pa autorë në PK “Prespë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 80 Ha dhe djegur 24 Ha në EP. “Qafa Zvezdës Trestenik”.
 - 3 raste pa autorë në PMUT “Pogradec”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 24.1 Ha dhe djegur 3 Ha në EP. “Guri i Kuq Lin dhe Gështenja e Pogradecit”.
 - 1 rast pa autorë në PM “Nikolicë”, ku kemi patur përshkrim të sipërfaqes nga zjarri të 56 Ha në EP. “Mali i Kuq Nikolicë”.

9. Qarku Kukës

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Kukës për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 1011 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
 - Gjithsej 17 raste, 8 raste me autorë dhe 9 raste pa autorë **ose në përqindje 47% të rasteve me autorë dhe 53% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 12 raste, 3 raste në PK “Lugina e Valbonës” dhe 9 raste në PN “Korab Koritnik”, të shpërndara si më poshtë:
 - 3 raste gjithsej në PK “Lugina e Valbonës”, ku 1 rast me autorë dhe 2 raste pa autorë, ku janë prerë 24 pemë të llojit Ah në EP. “Çerem Dragobi dhe Valbonë Çerem”, ku është gjetur autori vetëm për 3 pemë të llojit Ah. Për 21 pemë të llojit Ah nuk është gjetur autori.
 - 9 raste gjithsej në PN “Korab Koritnik” ku 3 raste me autorë dhe 6 raste pa autorë, ku janë prerë 375 pemë të llojit Ah dhe Mëshnektë dhe 5.5 mst. dru zjarri në EP. “Bicaj Kolesjan dhe Shishtavec Zapot”, ku është gjetur autori vetëm për 5.5 mst. dru zjarri. Për 167 pemë të llojit Ah dhe Mëshnektë nuk është gjetur autori.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura :** gjithsej 2 raste, 1 rast në PK “Lugina e Valbonës” dhe 1 rast në PN “Korab Koritnik”, të shpërndara si më poshtë:
 - Gjithsej 1 rast me autorë në PK “Lugina e Valbonës”, ku kemi gjurmim pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 84 m² në EP “Çerem Dragobi”.
 - Gjithsej 1 rast me autorë në PN “Korab Koritnik”, ku kemi ndërtim pa leje të një barakeje në ZM me një sipërfaqe prej 100 m² në EP. “Shishtavec Zapot”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 2 raste pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 7.2 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.03 Ha.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 1 rast me autorë në PK “Lugina e Valbonës”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 0.04 Ha në EP. “Valbonë Dragobi”.

10. Qarku Shkodër:

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Shkodër për peridhën Janar-Dhjetor 2019 kanë kryer 2,229 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
 - Gjithsej 10 raste, 5 raste me autorë dhe 5 raste pa autorë **ose në përqindje 50 % të rasteve me autorë dhe 50% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 2 raste, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorë në PK “Theth”, ku janë prerë 45 pemë të llojit Pishë në EP. “Theth”, ku është gjetur autori vetëm për 13 pemë të llojit Pishë. Për 32 pemë të llojit Pishë nuk është gjetur autori.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 3 raste, 1 rast në PK “Theth” dhe 2 raste në RNM “Liqeni i Shkodrës”, të shpërndara si më poshtë:
 - Gjithsej 1 rast me autorë në PK “Theth”, ku kemi gërmin pa leje në fondin pyjor të zonës së mbrojtur në një sipërfaqe prej 200 m² në EP. “Theth”.
 - Gjithsej 2 raste me autorë në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku kemi gërmim pa leje në fondin pyjor të zonës së mbrojtur në një sipërfaqe prej 400 m².
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste, 1 rast në PMUT “Lumi Buna Velipojë” dhe 2 raste në RNM “Liqeni i Shkodrës”, të shpërndara si më poshtë:
 - Gjithsej 1 rast pa autorë në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 7 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 6 Ha në EP. “Velipojë Mali i Kolajve”.
 - Gjithsej 2 raste pa autorë në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 2.4 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.3 Ha në EP dhe EK “Tarabosh”.
- **Monitorimi i gjuetisë** gjithsej 2 raste, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorë në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku kemi sekuestrimin e pesë copëve të emitimit të Rosës si dhe mbajtjen e 4 krerëve të kafshëve të egra në robëri në EP “Rezervati i Velipojës dhe Dajç Velipojë”.

11. Qarku Lezhë:

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Lezhë për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 1262 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
 - Gjithsej 20 raste, 2 raste me autorë, 2 raste pa autorë dhe 16 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 10 % të rasteve me autorë, 10% të rasteve pa autorë dhe 80% të rasteve nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 12 raste, 11 raste në RNM “Kune Vain Tale”, dhe 1 rast në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm”, të shpërndara si më poshtë:
 - Gjithsej 11 raste nga shkaqet natyrore në RNM “Kune Vain Tale”, ku janë rrëzuar 92 pemë të llojit Pishë si rezultat i erozionit detar të shkaktuar në këtë ZM në EP “Shëngjin Tale”.
 - Gjithsej 1 rast shkaqet natyrore në RNM “Patok Fush Kuqen Ishëm”, ku kemi rrëzimin e 0.2 Ha të pemëve të llojit Pishë si rezultat i erozionit detar të shkaktuar në këtë ZM në EP “Fushë Kuqen”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- **Ndotja e Mjedisit:** : gjithsej 4 raste, 3 raste në RNM “Kune Vain Tale”, dhe 1 rast në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm”, të shpërndara si më poshtë:
- Gjithsej 3 raste nga shkaqe natyrore në RNM “Kune Vain Tale”, ku nga erozioni detar në një rast është shfaqur hapja e grykës komunikuese së lagunës me detin dhe dy raste janë po nga erozioni detar, dallgët e forta kanë ndotur 2200 ml vijë bregdetare dhe 4.5 Ha lagunën e Merxhanit në EP “Shëngjin Tale”.
- Gjithsej 1 rast nga shkaqet natyrore në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm; ku nga prurjet e lumit Ishëm është ndotur një sipërfaqe prej 6 Ha.
 - **Kullotje pa leje:** gjithsej 2 raste me autorë në RNM “Kune Vain Tale”, ku kemi kullotje pa leje të 55 krerëve bagëti në fondin pyjor të ZM në EP. “Shëngjin Tale”.
 - **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 2 raste pa autorë në RNM “Patok Fush Kuqen Ishëm”, ku kemi zënie të fondit pyjor pa leje në ZM me një sipërfaqe prej 450 m², në EP. “Fushë Kuqen”.

12. Qarku Vlorë:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Vlorë për peridhën Janar Dhjetor 2019 kanë kryer 3148 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM:**
 - Gjithsej 36 raste, 31 raste me autorë dhe 5 rast pa autorë **ose në përqindje 86% të rasteve me autorë dhe 14% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 2 raste, 1 rast në PM “Vjosë Nartë” dhe 1 rast në PK “Butrint”, të shpërndara si më poshtë:
 - 1 rast me autorë në PK “Butrint”, ku janë prerë 50 pemë të llojit Xinë dhe Shqopë në EP. “Bregdet”, ku është gjetur autori.
 - 1 rast me autorë në PM “Vjosë Nartë”, ku janë prerë 7.88 mst. pemë të filizërisë Pishë në EP. “Pishë Poro”, ku janë gjetur autorët.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 2 raste në PK “Llogara”, 1 rast në PK “Butrint”, 1 rast në RNM “Karaburun” dhe 1 rast në MN “Syri i

Kaltër”, ku kemi gjërmim, dëmtim dhe ndërtim pa leje në ZM me një sipërfaqe prej 329 m² kjo e shpërndarë si më poshtë:

- 2 rast me autorë në PK “Llogara”, ku kemi dëmtim pa leje në ZM në EP. “Llogara”.
- 1 rast me autorë në RNM “Karaburun”, ku kemi gjërmim pa leje në fondin pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 200 m² në EP. “F.B. Karaburun”.
- 1 rast pa autorë në PK “Butrint”, ku kemi gjërmim dhe zgjerim rruge pa leje në fondin kullosor në ZM me një sipërfaqe prej 100 m² në EP. “Hermenec”.
- 1 rast pa autorë në MN “Syri i Kaltër”, ku kemi ndërtim të një objekti prej hekuri pa leje në fondin pyjor të ZM me një sipërfaqe prej 200 m² në EP. “Dhrovjan”.
- **Kullotje pa leje:** gjithsej 8 raste, 3 raste në PM “Vjosë Nartë” dhe 5 raste në RNM “Karaburun”, ku janë kullotur pa leje 1518 krerë bagëti të shpërndara si më poshtë:
 - 3 raste me autorë në PM “Vjosë Nartë”, ku kemi kullotjen pa leje të 18 krerëve bagëti, në EP. “Pishë Poro”.
 - 3 raste me autorë në RNM “Karaburun”, ku kemi kullotjen pa leje të 1500 krerëve bagëti, në EP. “F.B. Karaburun”.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 15 raste, 10 raste në PK “Llogara”, 2 raste në PK “Butrint” dhe 3 raste në RNM “Karaburun”, ku janë zënë pa leje në ZM një sipërfaqe prej 9232 m² të shpërndara si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- Gjithsej 10 raste me autorë dhe 1 rast pa autorë në PK “Llogara”, zënies pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 2440 m² në EP. “Llogara”.
- Gjithsej 2 raste me autorë PK “Butrint”, ku kemi zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 320 m² në EP. “Bregdeti”.
- Gjithsej 3 raste, 2 raste me autorë dhe 1 rast me autorë në RNM “Karaburun”, ku kemi zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 6472 m² në EP. “F.B. Karaburun”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste, 2 raste në PM “Vjosë Nartë” dhe 1 rast në RNM “Karaburun”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 3.95 Ha dhe djegur 3 Ha kjo e shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast pa autorë në RNM “Karaburun”, ku zjarri ka përshkruar dhe djegur një sipërfaqe prej 3 Ha në EP. “Brinja e Fushës në Karaburun”.
 - 2 raste pa autorë në PM “Vjosë Nartë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 0.95 Ha në EP. “Pishë Poro dhe Kume Shashicë”.
- **Monitorimi i Gjuetisë:** Gjithsej 3 raste me autorë në PDK “Karaburun Sazan”, ku kemi peshkim pa leje brenda në ZM.

Gjithsej 239 raste, Nga këto 71 raste janë referuar për ndjekje penale. Nga auditimi rezultoi se: 2019, nga 71 rastet që janë referuar me shkelje penale, nuk ak asnjë informacion pranë AdZM nëse janë marrë masa apo kane ngelur thjeshte në konstatime. Për vitin 2020,

2. Qarku Tiranë:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Tiranë për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 932 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM.**
- Gjithsej 12 raste, 1 rast me autorë dhe 11 raste pa autorë ose në përqindje 10 % rasteve me autorë dhe 90% të rasteve pa autorë.
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 3 raste në PK “Mali i Dajtit” dhe 2 raste në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku janë prerë 156 pemë dhe 7 mst dru zjarri të shpërndarë si më poshtë:
 - 3 raste, 1 rast me autorë dhe 2 raste pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku kemi prerje e 85 të pemëve të llojit Arrë dhe Lis si dhe 7 mst dru zjarri në EP “Shkallë dhe Mner Bastar”, ku në pemët e prera nuk është gjetur autori.
 - 2 raste pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku kemi prerje e 71 pemëve të llojit Ah dhe Arrë në EP “Kostenjë dhe Brozh Bardhetë”, ku në pemët e prera nuk është gjetur autori.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 1 rast pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku kemi gërmim pa leje të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 1300 m² në EP “Dajt”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 6 raste, 5 raste në PK “Mali i Dajtit” dhe 1 rast në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 51.4 Ha e shpërndarë si më poshtë:
 - 5 raste pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 50.6 Ha në EP “Vërri, Mner Bastar, Zall Herr Priskë dhe Shkallë”.
 - 1 rast pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 0.8 Ha në EP “Vërri”.

2. Qarku Berat:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Berat për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2079 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 53 raste, 25 raste me autorë, 5 raste pa autorë dhe 23 raste nga shkaqet natyrore ose në përqindje 47% të rasteve me autorë, 10% të rasteve pa autorë dhe 43% të rasteve nga shkaqet natyre.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 26 raste, 25 raste me autorë dhe 1 rast pa autorë në PK “Mali i Tomorrit”, ku janë grumbulluar e transportuar 26.5 m³ materiale inertesh, gërmuar pa leje fond kullor me një sipërfaqe prej 32 m² dhe qëndrimi i një numri prej 11 mjeteve të rënda pa leje në ZM në EK “Tomorri”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 4 raste në PK “Mali i Tomorrit” dhe në RNM “Balloll”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 21.74 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1.32 Ha e shpërndarë si më poshtë:
 - 3 raste në PK “Mali i Tomorrit” ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 12.3 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1.3 Ha në EP “Mali i Tomorrit”.
 - 1 rast në RNM “Balloll”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 9.44 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.02 Ha në EP “Mali i Partizan”
- **Sëmundjet dhe dëmtuesit:** gjithsej 23 raste nga shkaqet natyrore, 21 raste në PK “Mali i Tomorrit” dhe 2 raste në MN “Guri i Prerë”, ku janë të prekur nga sëmundja Procesionarja e Pishës në një Sipërfaqe prej 1576.6 Ha në EP “Mali i Tomorrit, Guhak Polican dhe Dervi Terrovë”.

3. Qarku Dibër:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së, Dibër për peridhën Janar Dhjetor 2020, kanë kryer 1810 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM ,**
 - Gjithsej 11 raste, 3 raste me autorë dhe 8 raste pa autorë ose në përqindje 27% të rasteve me autorë dhe 73% të rasteve pa autorë.
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 2 raste pa autorë në PM “Mali me Gropa Bizë Martanesh”, ku janë prerë 15 pemë të llojit Ah dhe 15 mst asortimente të llojit Ah në EP. “Broz Bardhetë dhe Linos Guri i Bardhë”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 4 raste, 2 raste në PK “Lurë - Mali i Dejës” dhe 2 raste në PN “Korab - Koritnik”, ku kemi gërmim pa leje në fondin pyjor në ZM me një volum prej 202.36 m³ dhe me një sipërfaqe në vijë lineare 6917 ml e shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste me autorë gjithsej në PK “Lurë - Mali i Dejës”, ku kemi gërmim të fondit pyjor në volum prej 202.36 m³ në EP “Lura 1”.
 - 2 raste pa autorë gjithsej në PN “Korab - Koritnik”, ku kemi gërmim pa leje në fondin pyjor të ZM me një sipërfaqe në vijë lineare 6917 ml në EP “Kastriot – Svllövë”.
- 3. **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 4 raste, 3 rast në PN “Korab Koritnik”, 1 rast në ZMBM “Luzni Bulac”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 28.5 Ha e shpërndarë si më poshtë:
 - 3 rast pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 26.5 Ha në EP “Kastriot - Sllovë dhe Deshat - Maqellarë”.
 - 1 rast pa autorë në ZMBM “Luzni Bulac”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 2 Ha në EP “Luzni”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

4. **Zënie të fondit pyjor:** 1 rast me autorë në PN “Korab - Koritnik”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 60 m² në EP “Kastriot – Svllovë”.

4. Qarku Durrës:

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Durrës për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 1754 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM,**
 - Gjithsej 22 raste, 7 raste me autorë, 14 raste pa autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 32% të rasteve me autorë, 64% të rasteve pa autorë dhe 4% të rasteve nga shkaqet natyre.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 8 raste, 5 raste në PK “Mali i Dajtit”, 2 raste në PK “Qafë Shtamë” dhe 1 rast në PM “Krastë Vrijon”, ku janë prerë 86 pemë dhe 1.5 mst dru zjarri të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste gjithsej pa autorë në PK “Qafë Shtamë”, ku janë prerë 7 pemë të llojit Ah, dhe 1.5 mst dru zjarri në EP. “Qaf Shtamë”.
 - 5 raste gjithsej pa autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku janë prerë 59 pemë të llojit Lis, Rrap në EP. “Bruz Rrazë”.
 - 1 rast gjithsej ng shkaqet natyrore në PM “Krastë Vrijon”, ku janë rrëzuar 20 pemë të llojit Pishë në EP. “Krastë Krujë”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 6 raste, 2 raste në PK “Qafë Shtamë”, raste në PK “Mali i Dajtit”, 1 rast në PM “Krastë Vrijon” dhe 1 rast në MN “Gryka e Zezë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 47.1 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1 Ha të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste në PK “Qafë Shtamë”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 35.1 Ha në EP “Qafë Shtamë”.
 - 2 raste në PK “Mali i Dajtit”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 7 Ha në EP “Bruz Rrazë”.
 - 1 rast në PM “Krastë Vrijon”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 1 Ha në EP “Krastë Krujë”.
 - 1 rast në MN “Gryka e Zezë”, ku zjarri ka përshkruar një të sipërfaqe prej 4 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 1 Ha në EP “Krastë Krujë”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 1 rast në PK “Qafë Shtamë” dhe 4 raste në PM “Krastë Vrijon”, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast gjithsej p autorë në PK “Qafë Shtamë”, ku kemi germim dheu në fondit pyjor me një sipërfaqe prej 3500 m² në EP. “Qafë Shtamë”.
 - 4 raste gjithsej me autorë PM “Krastë Vrijon”, ku kemi gritje të furrave të gëlqeres pa leje në fond pyjor në EP “Krastë Krujë”.
 - Në AdZM Durrës mbi problematikën e Subjektit “X” cili ushtron aktivitet në kundërshtim me ligjin 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”, pasi është proceduar penalisht nga AdZM Durrës dhe nga gjykata është pushuar si çështje në favor të subjektit, nga ana AKZM I është drejtuar MTM me shkresë Memo, për zgjidhjen e kontratës të këtij subjekti I cili zhvillon akoma aktivitetin. Për këtë procedurë AKZM nuk ka ndjekur të gjitha shkallët e gjyqësorit.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 2 raste me autorë në PK “Qafë Shtamë”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor me një sipërfaqe prej 29 m² në EP “Qafë Shtamë”.
- **Monitorimi i gjuetisë:** gjithsej 1 rast me autorë në PK “Mali i Dajtit”, ku kemi ushtrim të gjuetisë pa leje në ZM.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

5. Qarku Elbasan

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Elbasan për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2406 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 20 raste, 12 raste me autorë dhe 8 rast pa autorë **ose në përqindje 60% të rasteve me autorë dhe 40% të rasteve nuk i është gjetur autorët e dëmit.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 17 raste, 16 raste në PK “Shebenik Jabllanicë” dhe 1 rast në MN “Moçalet e Grabovës”, ku janë prerë 403 pemë dhe 14 mst dru zjarri të shpërndarë si më poshtë:
 - 16 raste gjithsej ku 11 raste me autorë dhe 5 raste pa autorë në PK “Shebenik – Jabllanicë”, ku janë prerë 398 pemë të llojit Ah dhe 14 mst dru zjarri në EP. “Rrajcë dhe Vehçan”, ku i është gjetur autori vetëm 318 pemëve të llojit Ah dhe për 80 pemë të llojit Ah nuk është gjetur autori.
 - 1 rast pa autorë në MN “Moçalet e Grabovës”, ku janë prerë 5 pemë të llojit Rrobull.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste, 2 raste në PK “Shebenik – Jabllanicë”, 1 rast në RNM “Qafa e Bushit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 11.8 Ha, të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste pa autorë në PK “Shebenik – Jabllanicë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 9.8 Ha, në EP “Rrajcë dhe Librazhd”.
 - 1 raste pa autorë në RNM “Qafa e Bushit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 2 Ha.

6. Qarku Fier:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Fier për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 3251 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM .**
 - Gjithsej 10 raste, 4 raste me autorë, 5 raste pa autorë dhe 1 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 40% të rasteve me autorë, 50% të rasteve nuk i është gjetur autorët e dëmit dhe 10 % raste nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 3 raste, 2 raste në RNM “Levan” dhe 1 rast në MN “Rrepet e rrugës Fier Vlorë”, ku janë prerë 121 pemë të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste gjithsej pa autorë në RNM “Levan”, ku kemi prerje të 121 pemëve të llojit Lis në EP “Levan shtyllas”.
 - 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Rrepet e rrugës Fier Vlorë”, ku kemi tharje të degëve dhe të disa pemëve.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 3 raste pa autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku zjarri ka përshkruar në ZM një sipërfaqe prej 5.215 Ha në EP “Gjenerukë dhe Pisha e Divjakës”.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 1 rast me autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku keni zënie pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 70 m² në EP “Pisha e Divjakës”.
- **Monitorimi i gjuetisë** gjithsej 1 rast me autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku kemi ushtrim të gjuetisë pa leje në ZM.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve dhe dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 2 raste me autorë në PK “Divjakë Kasravasta”, ku kemi vendosjen e një grehine druri dhe ndërtim pa leje në fondin pyjor të ZM në EP “Pisha e Divjakë”.

7. Qarku Gjirokastrë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Gjirokastër për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2746 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM .**
 - Gjithsej 7 raste, 1 rast me autorë, 4 raste pa autorë dhe 2 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 14% të rasteve me autorë, 58% të rasteve pa autorë dhe 28 % nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** Gjithsej 5 raste, 2 raste në PK “Bredhi i Hotovës-Dangëll”, 1 rast në PN “Zagori”, 1 rast në MN “Rrapi i Selam Musait” dhe 1 rast në MN “Rrepet e Kuqarit”, ku janë prerë 8 pemë dhe 19 mst dru zjarri të shpërndarë si më poshtë:
 - 2 raste pa autorë në PK “Bredhi i Hotovës-Dangëll”, ku është prerë 4 pemë e llojit Plep dhe 4 mst dru zjarri në EP. “Petran Çarshovë dhe Petran Zavalan”.
 - 1 rast pa autorë në PN “Zagori”, ku janë prerë 15mst dru zjarri në EP “Zagori”.
 - 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Rrapi i Selam Musait”, ku kemi tharjen e plotë të pemës Rrap.
 - 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Rrepet e Kuqarit”, ku kemi tharjen e plotë të 3 pemëve Rrep.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** 1 rast gjithsej pa autorë në PK “Bredhi i Hotovës Dangëlli”, ku zjarri ka përshkruar në ZM një sipërfaqe prej 2Ha në EP “Dangëlli”.
- **Kullotje pa leje:** gjithsej 1 rast me autorë në PK “Bredhi i Hotovës-Dangëll”, ku kemi kullotjen pa leje të 370 krerëve bagëti, në EP “Petran Zavalan”.

8. Qarku Korçë

Sektori i Monitorimit në terren AdZM-së Korçë për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2022 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 19 raste, 13 raste me autorë, 5 raste pa autorë dhe 1 nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 63% të rasteve me autorë, 26% të rasteve pa autorë dhe 11 % nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 14 raste, 4 raste në PK “Bredhi i Drenonës”, 1 rast në PK “Prespë” dhe 8 raste në ZMBM “Guri i Nikës”, ku janë prerë 127 pemë dhe 10.2 mst dru zjarri të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast gjithsej me autorë në PK “Prespë”, ku janë transportuar 4 mst dru zjarri në EP. “Qafa Zvezdës Trestenik”,
 - 5 raste gjithsej, 4 raste me autorë dhe 1 rast p autorë në PK “Bredhi i Drenovës”, ku janë prerë 8 pemë të llojeve Ah dhe transportuar dru zjarri 1.2 mst në EP. “Bredhi i Drenovës”,
 - 7 raste gjithsej, 6 raste me autorë dhe 1 raste pa autorë në ZMBM “Guri i Nikës”, ku janë prerë 119 pemë e llojit Ah dhe transport dru zjarri në një sasi prej 5 mst në EP. “Guri i Nikës”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** Gjithsej 1 rast me autorë në ZMBM “Guri i Nikës”, ku kemi gërmim pa leje në fondin pyjor të ZM me një volum prej 30 m³ në EP. “Guri i Nikës”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 4 raste, 3 raste në PK “Prespë” dhe 1 rast në ZMBM “Guri i Nikës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 52 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 10.7 Ha kjo e shpërndarë si më poshtë:
 - 3 raste pa autorë në PK “Prespë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqes prej 22 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 5.7 Ha në EP “Qafa Zvezdës Trestenik”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- 1 rast pa autorë në ZMBM “Guri i Nikës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 30 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 5 Ha në EP “Guri i Nikës”.

9. Qarku Kukës

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Kukës për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 1026 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM

- Gjithsej 16 raste, 3 raste me autorë dhe 13 rast pa autorë **ose në përqindje 18% të rasteve me autorë dhe 82% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 3 raste në PK “Lugina e Valbonës” dhe 2 raste në PN “Korab Koritnik”, ku janë prerë 134 pemë të shpërndarë si më poshtë:
 - 3 raste gjithsej, 1 rast me autorë dhe 2 raste pa autorë, në PK “Lugina e Valbonës”, ku janë prerë 54 pemë të llojit Ah dhe Armen në EP. “Çerem Dragobi dhe Valbonë Çerem”, ku është gjetur autori vetëm për 28 pemë të llojit Ah dhe për 26 pemë të llojit Ah dhe Armen nuk është gjetur autori.
 - 2 raste gjithsej pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku janë 80 pemë e llojit Ah në EP. “Bicaj Kolesjan”.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** 2 raste gjithsej me autorë në PN “Korab Koritnik”, ku kemi gërmim pa leje në fondin pyjor të ZM me një sipërfaqe prej 190 m² në EP. “Shishtavec Zapot”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 9 raste, 1 rast në RS “Lumi i Gashit”, 3 raste në PK “Lugina e Valbonës” dhe 6 rast në PN “Korab Koritnik”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 16.1 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.6 Ha kjo e shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast pa autorë në RS “Lumi i Gashit”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 1.5 Ha në EP “Lumi i Gashit”.
 - 3 raste pa autorë në PK “Lugina e Valbonës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 2.45 Ha në EP. “Çerem Dragobi”.
 - 6 raste pa autorë në PN “Korab Koritnik”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 12.15 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.6 Ha EP. “Bushticë, Shishtavec Zapot, Bicaj Kolesjan dhe Gjallica e Lumës”.

10. Qarku Shkodër:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Shkodër për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2244 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
- Gjithsej 26 raste, 11 raste me autorë dhe 15 raste pa autorë **ose në përqindje 42 % të rasteve me autorë dhe 58% të rasteve pa autorë.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 7 raste, 3 raste në PK “Theth”, 2 raste në RNM “Liqeni i Shkodrës” dhe 2 raste në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku janë prerë 128 pemë dhe 5 m³ dru zjarri, të shpërndarë si më poshtë:
 - 3 raste gjithsej me autorë në PK “Theth”, ku janë prerë 82 pemë të llojit Ah dhe Pishë dhe 5 m³ dru zjarri në EP. “Theth”.
 - 2 raste gjithsej me autorë në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku janë prerë 11 pemë të llojit Pishë dhe Shelg në EP “Tarabosh”.
 - 2 raste gjithsej, 1 rast me autorë dhe 1 rast pa autorë në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku janë prerë 35 pemë të llojit Plepnë EP. “Rezervati i Velipojës”, ku është gjetur autori vetëm për 20 pemë të llojit Plep dhe për 15 pemë të llojit Plep nuk është gjetur autori.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 1 rast në PK “Theth”, 1 rast në MN “Shpella e Zylos” dhe 3 raste në RNM “Liqeni i Shkodrës”, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast gjithsej me autorë në PK “Theth”, ku kemi gërmin pa leje në fondin pyjor të zonës së mbrojtur në një sipërfaqe prej 1000 m² në EP “Theth”.
 - 1 rast gjithsej pa autorë në MN “Shpella e Zylos”, ku kemi gërmin dhe ndërtim me murë guri pa leje këtë monument.
 - 3 raste gjithsej me autorë në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku kemi gërmin pa leje në fondin pyjor të zonës së mbrojtur në një sipërfaqe prej 90 m² dhe hapje rruge pa leje në pa leje në fondin pyjor të zonës së mbrojtur në një volum prej 8 m³ në EP “Tarabosh”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 13 raste, 1 rast në PK “Theth”, 8 raste në PMUT “Lumi Buna Velipojë” dhe 5 raste në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 286.1 Ha, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast gjithsej pa autorë në PK “Theth”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 0.3 Ha në EP “Theth”.
 - 8 raste gjithsej pa autorë në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 265.8 Ha në EP “Rezervati i Velipojës, Maja e Zezë* dhe Velipojë Mali i Kolajve”.
 - 5 raste gjithsej pa autorë në RNM “Liqeni i Shkodrës”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqe prej 20 Ha në EP dhe EK “Tarabosh dhe Bajzë Hot”.
- **Ndotja e Mjedisit:** gjithsej 1 rast me autorë në PMUT “Lumi Buna Velipojë”, ku ndotje dhe dëmim të mjedisit në ZM me një volum prej 1.5 m³ në EP “Rezervati i Velipojës”.

11. Qarku Lezhë:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Lezhë për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 1625 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 17 raste, 3 raste me autorë, 9 raste pa autorë dhe 5 raste nga shkaqet natyrore **ose në përqindje 18 % të rasteve me autorë, 52% të rasteve pa autorë dhe 30% të rasteve nga shkaqet natyrore.**
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 7 raste, 4 raste në RNM “Kune Vain Tale”, 1 rast në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm”, 1 rast në MN “Rrapi i Çinarit” dhe MN “Lisat e Marpepës” ku janë prerë 19 pemë të shpërndarë si më poshtë:
 - 4 raste gjithsej, 1 rast pa autorë dhe 3 raste nga shkaqet natyrore në RNM “Kune Vain Tale”, ku janë prerë 1 pemë e llojit Pishë dhe rrëzuar 13 pemë të llojit Pishë si rezultat i erozionit detar të shkaktuar në këtë ZM në EP “Shëngjin Tale”.
 - 1 rast gjithsej pa autorë në RNM “Patok Fush Kuqen Ishëm”, ku kemi prerje të 14 pemë të llojit Pishë në EP “Fushë Kuqen Negel”.
 - 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Rrapi i Çinarit”, ku kemi thyerje degësh nga furuna.
 - 1 rast nga shkaqet natyrore në MN “Lisat e Marpepës”, ku kemi tharje dhe kalbëzim të një peme.
- **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 2 raste RNM “Kune Vain Tale”, 3 raste në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm”, të shpërndarë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- 2 raste me autorë në RNM “Kune Vain Tale”, ku kemi mbushje me inertesh në një sipërfaqe prej 1000 m² dhe rrethimi me garth Brenda në ZM në një vijë lineare prej 50 ml në EP “Shëngjin Tale”.
- 3 raste gjithsej, 1 rast me autorë dhe 2 raste pa autorë në RNM “Patok Fushëkuqen Ishëm”, ku kemi mbushje me inertesh në një sipërfaqe prej 1080 m² dhe vendosjen e kioske prej druri në ZM në EP “Fushë Kuqen”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 4 raste pa autorë në RNM “Kune Vain Tale”, ku zjarri ka përshtkruar një sipërfaqe prej 2.8 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 0.01 Ha në EP “Shëngjin Tale”.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 1 rast pa autorë në RNM “Patok Fushë Kuqen Ishëm”, ku kemi zënie të fondit pyjor pa lejenë në ZM me një sipërfaqe prej 2000 m², në EP “Fushë Kuqen Negel”.

12. Qarku Vlorë:

Spektori i Monitorimit në terren AdZM-së Vlorë për peridhën Janar Dhjetor 2020 kanë kryer 2338 monitorime dhe inspektime në ZM ku janë konstatuar këto raste:

- **Mbi numrin e proces verbaleve të mbajtura në AdZM**
 - Gjithsej 28 raste, 12 raste me autorë, 15 raste pa autorë dhe 1 rast nga shkaqet natyrore ose në përqindje 43 % të rasteve me autorë, 53% të rasteve pa autorë dhe 4% të rasteve nga shkaqet natyrore.
- **Monitorimi i prerjeve të paligjshme në Zonat e Mbrojtura:** gjithsej 4 raste, 3 raste në PM “Vjosë Nartë” dhe 1 rast në PK “Butrint”, të shpërndarë si më poshtë:
 - 1 rast me autorë në PK “Butrint”, ku kemi shpylëzim të një sipërfaqje prej 1000 m² llojit Shkurre në EP “Bregdet”..
- 3 raste pa autorë në PM “Vjosë Nartë”, ku kemi shpylëzim të një sipërfaqje prej 1000 m² llojit Shkurre në EP “Pishë Poro dhe Ana e lumit Vjosë”. **Monitorimi i ndërhyrjeve të dëmtimeve në zona të mbrojtura:** gjithsej 5 raste, 2 raste në PK “Llogara”, 1 rast në RNM “Karaburun” dhe 2 raste në MN “Delta e Palasës”, ku kemi gërmim, hapje gropash dhe ndërtim pa leje në ZM kjo e shpërndarë si më poshtë:
 - 2 rast me autorë në PK “Llogara”, ku kemi gërmim me një volum 1m³ dhe një sipërfaqe prej 7 m² pa leje në ZM në EP “Llogara”.
 - 1 rast me autorë në RNM “Karaburun”, ku kemi gërmim në një sipërfaqe prej 135 m² në EP “F.B. Karaburun”.
 - 2 raste me autorë në MN “Delta e Palasës”, ku kemi gërmim në një sipërfaqe prej 700 m² dhe gërmim me një volum prej 1600 m³ pa leje në ZM.
- **Zënie të fondit pyjor:** gjithsej 4 raste, 2 rast në PK “Llogara”, 1 rast në PK “Butrint” dhe 1 rast në RNM “Karaburun”, ku janë zënë pa leje në ZM një sipërfaqe prej 330 m² të shp
- 2 raste gjithsej me autorë në PK “Llogara”, zënies pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 100 m² në EP “Llogara”.
- 1 rast gjithsej me autorë në PK “Butrint”, ku kemi zënies pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 60 m² në EP “Bregdeti”.
- 1 rast gjithsej me autorë në RNM “Karaburun”, ku kemi zënies pa leje të fondit pyjor në ZM me një sipërfaqe prej 170 m² në EP “F.B. Karaburun”.
- **Mbrojtja nga Zjarret:** gjithsej 12 raste, 1 rast në PK “Llogara”, 2 raste në PK “Butrint”, 4 raste në PM “Vjosë Nartë” dhe 5 raste në RNM “Karaburun”, ku zjarri ka përshtkruar një sipërfaqe prej 261.6604 Ha dhe djegur 13 Ha kjo e shpërndarë si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

- 1 rast pa autorë në PK “Llogara”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqes prej 0.0004 Ha në EP “Llogara”.
- 2 raste pa autorë në PK “Butrint”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqes prej 2.56 Ha në EP “Bregdet dhe Mile Stillo”.
- 5 raste pa autorë në RNM “Karaburun”, ku zjarri ka përshkruar dhe djegur një sipërfaqes prej 26.9 Ha në EP “Brinja e Fushës së Karaburun Ana e detit Karaburun”.
- 4 raste pa autorë në PM “Vjosë Nartë”, ku zjarri ka përshkruar një sipërfaqes prej 232.2 Ha dhe djegur një sipërfaqe prej 13 Ha në EP “Pishë Poro dhe Kume Shashicë”.
- **Monitorimi i Gjetisë:** Gjithsej 3 raste me autorë në PDK “Karaburun Sazan”, ku kemi peshkim pa leje brenda në ZM.

-Nga AKZM dhe AdZM, janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 Monitorimi i veprimtarisë në zonat e mbrojtura si gërmim, hapje gropash Zaptim trualli në zona të mbrojtura dhe ndërtim pa leje në ZM , rastet e trajtuara me lartë.

Të gjitha proces-verbalet e konstatimit të dëmit në zonat e mbrojtura, të mbajtura nga Rojet Mjedisore në AdZM-të e qarqeve një kopje është dorëzuar pranë ISHMP-së Rajonale, një kopje është sërguar pranë Sektorit të Monitorimit në AKZM-në, me shkresë zyrtare është dërguar për çdo muaj pranë ISHMP-së Qendrore, deri në fund të vitit 2019, për ndjekjen e procedurave të tjera ligjore, kompetencë e të cilave ishte ISHMP-ja e cila e kishte detyrim ligjore bazuar në ligjin 81/2017 dhe në shkresën nr. prot. 1344, datë 03.03.2016 dalë nga ISHMP-ja ku urdhëron të gjitha degët rajonale të ISHMP-ve që të dërgojnë përgjigje zyrtare pranë AKZM-së dhe degëve rajonale përkatëse mbi procedurat e kryera. Nga ana e Sektorit të Monitorimit janë kërkuar me shkresë zyrtare ISHMP-së qendrore për të na dërguar këto praktika, të cilat pas përfundimit të proceseve gjyqësore dhe vjeljen e vlerës së gjobës nga ana e tyre, AKZM-ja, ne rastet e marrjes së vendimit nga prokurorisë , AKZM ka detyrim ndjekjen e vlerës së dëmit. Nga auditimi i praktikave të subjekteve që ushtrojnë veprimtarinë e tyre brenda zonave të mbrojtura dhe që kanë sipërfaqe në përdorim rezulton se AKZM nuk ka nxjerrë të dhëna periodike mbi monitorimin vjetor të zbatimit të PM të zonave dhe publikimin e të dhënave periodike vjetore në faqen zyrtare elektronike të saj, në kundërshtim me pikën 3, neni 60 i ligjit nr. 81/2017.

Më poshtë janë disa rastet që kanë të bëjnë me monitorimet e kryera dhe kundravajtjet e marra nga punonjësit e AdZM-ve, si dhe rastet kur janë drejtuar për ndjekje penale.

Ndërsa për raste kur kemi të bëjmë me kundravajtje penale akzm i është referuar për ndjekje penale,

Më poshtë paraqitet numri i rasteve të referuara prokurorisë.

Për vitin 2019 Gjithsej **239** raste, Nga këto 71 raste janë referuar për ndjekje penale,

Për vitin 2020 Gjithsej **207** raste, Nga këto **94** raste janë referuar për ndjekje penale,

Për tre mujorin e parë të vitit 2021,

Gjithsej 15 raste, Nga këto **3** raste janë referuar për ndjekje penale.

Po listojmë disa praktika të cilat i janë referuar për ndjekje të mëtejshme policisë së shtetit, prokurorisë dhe IKMT:

Ndërtim dhe zënie të fondit pyjor brenda Zonës së Mbrojtur,

- **AdZM Kukës**

Proces-verbal datë 26.07.2019, ndaj shtetasit X,

Procedim për gërmim në fondin pyjor në ZM,

Bërë kallzim penal pranë prokurorisë rrethit gjyqësor Tropojë me shkresë nr.316 prot, datë 05.08.2019.

- **AdZM Durrës ,**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Proces-verbal datë 26.07.2019,

Ngritje furre gelqereje pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së, qarku Durrës me shkresë nr.316 prot, datë 05.08.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës..

Proces-verbal datë 23.08.2019

Ngritje furre gelqereje pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së qarku Durrës dhe komisarjatit policisë Krujë me shkresë nr.388 prot, datë 23.08.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës.

Proces-verbal datë 23.08.2019,

Ngritje furre gelqereje pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së qarku Durrës dhe komisarjatit policisë Krujë me shkresë nr.389 prot, datë 23.08.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës.

Proces-verbal datë 10.09.2019,

Ngritje furre gelqereje pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së qarku Durrës dhe komisarjatit policisë Krujë me shkresë nr.394 prot, datë 10.09.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës.

Proces-verbal datë 30.09.2020 ndaj shtetasit X,

Ngritje furre gelqereje pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë Prokurorisë Rrethit Gjyqësor Krujë, dhe komisarjatit policisë Krujë me shkresë nr.498 prot, datë 30.09.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës.

Proces-verbal datë 13.06.2019,

Zënie e fondit pyjor pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së qarku Durrës dhe Prokurorisë Rrethit Gjyqësor Krujë me shkresë nr.325 prot, datë 15.04.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës

Proces-verbal datë 1328.12.2019. ndaj Subjektit "X"

Gërmim dhe zënie e fondit (Gurore) pyjor pa leje në ZM,

Dërguar praktika pranë ISHMPUT-së qarku Durrës dhe kallzim penal pranë Prokurorisë Rrethit Gjyqësor Krujë me shkresë nr.424 prot, datë 28.12.2019 për ndjekje të mëtejshme të procedurës, gjithashtu drejtuar me Memo nr. 231, datë 02.03.2020 Ministrit të MTM-s për revokimin e lejes Mjedisore dhe nderprerjen e aktivitetit subjektit në fjalë.

- **AdZM Vlorë**

Proces-verbal datë 19.12.2019, ndaj Subjektit X

Procedim për gërmim dhe marrje inertesh në ZM

Bërë kallzim penal pranë prokurorisë rrethit gjyqësor Vlorë me shkresë nr.420 prot, datë 20.11.2020

Proces-verbal datë 15.06.2020. ndaj shtetasit X

Procedim për zënie pa leje në fondin pyjor në ZM

Bërë kallzim penal pranë prokurorisë rrethit gjyqësor Vlorë dhe IKMT-së me shkresë nr.420 prot, datë 20.11.2020

Proces-verbal datë 29.03.2020. ndaj shtetasit X

Procedim për zënie pa leje në fondin pyjor në ZM

Bërë kallzim penal pranë prokurorisë rrethit gjyqësor Vlorë dhe IKMT-së me shkresë nr.92 prot, datë 31.03.2020

Dëmtime në fondin pyjor në ZM

- **AdZM Fier**

Proces-verbal datë 10.09.2020.

Procedim për prerje pa leje të drurëve në ZM,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Bërë kallzim pranë komisarjati policisë Fier me shkresë nr.223 prot, datë 11.09.2020

- **AdZM Vlorë**

Proces-verbal datë 10.09.2020.

Procedim për prerje dhe përvetsim dru zjarri pa leje në ZM

Bërë kallzim pranë Prokurorisë Vlorë me shkresë nr.65 prot, datë 19.02.2019

- **AdZM Durrës**

Proces-verbal datë 30.12.2021.09.

Procedim për prerje dhe përvetsim dru zjarri pa leje në ZM

Bërë kallzim pranë Komisarjatit të policisë Krujë me shkresë nr.65 prot, datë 19.02.2019

Dëmtime në fondin pyjor nga zjarret

- **AdZM Berat**

Proces-verbal datë 12.01.2020.

Procedim për dëmtim në fondin pyjor –kullor në ZM nga Zjarri.

Bërë kallzim pranë Prokurorisë rrethit gjyqësor Berat Komisarjatit të policisë Krujë me shkresë nr.6 prot, datë 06.02.2020

- **AdZM Fier**

Proces-verbal datë 17.09.2020.

Procedim për dëmtim në fondin pyjor –kullor në ZM nga Zjarri.

Bërë kallzim pranë Komisarjatit policisë Divjakë Prokurorisë rrethit gjyqësor Berat me shkresë nr.236 prot, datë 21.09.2020

- **AdZM Berat**

Proces-verbal datë 11.01.2020.

Procedim për dëmtim në fondin pyjor –kullor në ZM nga Zjarri

Bërë kallzim pranë Komisarjatit policisë Kryjë me shkresë nr.426 prot, datë 13.01.2020

Ushtrimi gjuetisë së paligjësme në fondin e ZM ,

- **AdZM Durrës**

Proces-verbal datë 26.01.2020. Procedim për Gjueti të paligjësme ZM ,

Është bërë kallzim pranë Komisarjatit policisë Krujë me shkresë nr.434 prot, datë 26.01.2020. por në asnjë rastë nuk ka përgjigje nga institucionet.

Nga auditimi rezultoi se Laguna e Karavastasë ligjërisht është e mbrojtur, ndërsa praktikisht, nga auditimi në gjetjet e mëparshme u konstatua se përdoret pa kriter prej banoreve të Divjakës. Shumë kanale të ujërave të zeza të disa fshatrave përreth është konstatuar se ende derdhen në këtë lagunë. Gjithashtu, konstatuam se Laguna e Karavastasë gjendet në mënyrë permanente nën ndikimin e peshkimit të banorëve apo edhe të tjerëve, të cilët e përdorin këtë si mënyrë tregtimi, përgjegjësi kjo e stafit të AdzM Divjakë.

Sipas ligjit për zonat e mbrojtura, Nenit 34 “Peshkimi në zonat e mbrojtura detare e bregdetare” citohet se: “Në zonat e mbrojtura detare e bregdetare është i ndaluar peshkimi për qëllime tregtimi, referuar dispozitave të legjislacionit në fuqi për peshkimin dhe akuakulturën. Peshkimi tregtar lejohet vetëm në zonat e mbrojtura detare e bregdetare, pjesë e kategorive IV, V dhe VI, pas miratimit me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të AKZM-së të kushteve që duhet të zbatohet peshkimi në këtë zone.

-Nga monitorimi këtyre rasteve nga sektori i monitorimit në AKZM, pranë AdZM-ve , duke analizuar mangësi , që është konstatuar ka dalë që disa process-verbale konstatimi janë mbajtur pa autor.Për këtë janë lënë detyrë që cdo AdZM dhe konkretisht cdo roje mjedisore të gjeje autorin e dëmit dhe të procedohet sipas rastit .

në kundërshtim me nenin 45 “Portali qendrorë i zonave të mbrojtura” sipas pikës 1, zonat e mbrojtura mjedisore duhet të regjistrohen në portalin dhe bazën e të dhënave Kombëtare të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

zonave të mbrojtura që hartohen dhe administrohen nga ministria .regullat për hartimin përmbajtjen , administrimin,perditsimin dhe formatin e tij me udhezim të ministrit bazuar në ligjin nr.10235 datë 23.09.2021 “Për bazën e të dhënave shtetërore”.

Janë kryer veprime në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38 i ligjit nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura AKZM nuk ka krijuar një bazë të dhënash në bazë të vlerësimeve periodike që kryhen në ZM-të nga AdZM-të dhe vetë AKZM-ja.

Janë kryer veprime në kundërshtim me nenin 47, Kreu VI ,“Zonimi i territorit të zonës së mbrojtur” pika 1,2 pasi nuk është bërë nën ndarja e territorit të zonave të mbrojtura sipas rëndësisë së habitateve dhe ekosistemeve që bëjnë pjesë në të.

-Për shkak të pandemisë monitorimi i sektorit të monitorimit në AKZM ,ka qenë më i pakët pasi kanë qenë të kufizuara lëvizjet, por për raste të vecanta në bashkëpunim me AdZM-të, janë ndjekur problemet që kanë dalë.

Nga auditimi rezultoi se ;

1. AKZM nuk ka një inventar ose databazë të të gjithë florës dhe faunës në territorin e zonave të mbrojtura, në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38, ligji nr. 81/2017, “për Zonat e Mbrojtura”. Për ato zona që kanë Plan Menaxhimi, në të mund të gjenden bimët kryesore të zonës përkatëse dhe kafshët e shpendët. Mirëpo për florën dhe faunën nuk ka një inventar të mirëfilltë si për çdo zonë dhe në total për të gjitha zonat. AKZM nuk ka një databazë të florës dhe faunës nëpër të gjithë territorin e ZM-ve të Shqipërisë.
2. Janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 Monitorimi i veprimtarisë në zonat e mbrojtura si gërmim, hapje gropash Zaptim truall në zona të mbrojtura dhe ndërtim pa leje .
3. AKZM nuk ka krijuar një bazë të dhënash në bazë të vlerësimeve periodike që kryhen në ZM-të nga AdZM-të dhe vetë AKZM, në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38 i ligjit nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”.

AKZM nuk ka bërë kryerjen e analizave dhe përgjithësimeve periodike për problemet bazë të zonave të mbrojtura sipas përcaktimit në pikën 4/dh, neni 38 i ligjit nr. 81/2017.

4. Nuk ka asnjë të dhënë në lidhje me subjektet të cilat ushtrojnë veprimtari në zonat e mbrojtura, të cilët të vetëmonitorojnë aktivitetin që ushtrojnë, sipas kërkesave të specifikuara nga AKZM-ja në zbatim të programit të secilës zonë dhe t’ia njoftojnë këto ADZM-së përkatëse, gjë e cila është në kundërshtim me pikën 2, neni 60 i ligjit nr. 81/2017 “Për zonat e mbrojtura”.
5. AKZM nuk ka nxjerrë të dhëna periodike mbi monitorimin vjetor të zbatimit të PM të zonave dhe publikimin e të dhënave periodike vjetore në faqen zyrtare elektronike të saj, në kundërshtim me pikën 3, neni 60 i ligjit nr. 81/2017.
6. Janë kryer veprime në kundërshtim me nenin 45 “Portali qëndror i zonave të mbrojtur” sipas pikës 1, zonat e mbrojtura mjedisore duhet të regjistrohen në portalin dhe bazën e të dhënave Kombëtare të zonave të mbrojtura që hartohen dhe administrohen nga ministria , regullat për hartimin përmbajtjen , administrimin,perditsimin dhe formatin e tij me udhezim të ministrit bazuarne ligjin nr.10235 datë 23.09.2021 “Për bazën e të dhënave shtetërore” .
7. Gjithashtu në bazë të pikës 4 në të njëjtin nen, në të cilën citohet se Plani i monitorimit dhe i vetëmonitorimit të zonave të mbrojtura është pjesë e monitorimit të gjendjes së mjedisit dhe është pjesë e rrjetit kombëtar të monitorimit të gjendjes së mjedisit, sipas ligjit në fuqi për mbrojtjen e mjedisit. Një plan i tillë monitorimi e vetëmonitorimi nuk është hartuar nga ana e AKZM-së, në kundërshtim me sa më sipër.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

8. AKZM ka mungesë bashkëpunimi me njësitë e qeverisjes vendore, duke mbajtur parasysh se ato janë pjesë e strukturave të menaxhimit të zonave të mbrojtura, në bazë të Kreut IV, neni 40 i Ligjit nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”.
9. Të dhëna për bashkëpunimin me AKM janë shumë të pakta. Bashkëpunimi me AKM lidhet vetëm me rastet kur kjo e fundit kërkon mendimin e AKZM-së në raste të subjekteve të cilat dyshohen se mund të gjenden apo kërkojnë të ushtrojnë aktivitetin e tyre brenda zonave të mbrojtura.
10. Nuk ka të dhëna për bashkëpunime sidomos përse i përket zonave ujore, të cilat gjenden në sipërfaqet e zonave të mbrojtura. Nuk ka të dhëna për bashkëpunime me Drejtoritë e Shërbimit të Peshkimit dhe Akuakulturës apo inspektoratet përkatëse nëpër rrethe.
11. Në rastet për denimet apo marrjet e vendimeve për kundravajtje administrative për periudhen e audituar nga monitorimi I berë nga AdZM në gjithë qarqet nuk rezultojnë të jenë marra vendime për denime administrative, për kundravajtjet e parashikuara në neni 67, të këtij ligji sipas percaktimeve në legjislacionin në fuqi, por në disa raste janë mbajtur procesverbale për konstatim kundravajtje në zonat e mbrojtura, të trajtuar më lartë në materialin për këto veprime brenda kundërshtimit me ligjin nr. 81/2018 “Për Zonat e Mbrojtura”, kreu X neni 67, kundravajtja administrative, neni 68 vlersimi I demit dhe neni 69, vendim për kundravajtje.

Janë kryer veprime në kundërshtim me nenin 47, Kreu VI, “Zonimi i territorit të zonës së mbrojtur” pika 1,2 pasi nuk është bërë nën ndarja e territorit të zonave të mbrojtura sipas rëndësisë së habitateve dhe ekosistemeve që bëjnë pjesë në të.

Bashkëpunimet e AKZM-së me institucionet e tjera të kontrollit,

Një nga detyrat është bashkëveprimi i AKZM e në mënyrë të veçantë Sektori i Monitorimit pranë saj, në lidhje me bashkëpunimin dhe bashkëveprimin me strukturat e tjera ligjzbatuese ka qenë hartimi dhe zbatimi në terren i planit të masave për përballimin e situatave emergjente brenda Zonave të Mbrojtura nga përmbajtjet dhe zjarret.

Për këtë Sektori i Monitorimit në AKZM ka kërkuar nga të gjitha AdZM-të e qarqeve që në bashkëpunimin me pushtetin vendor dhe me institucionet e tjera, të marrin masa mbrojtëse për këtë situatë, duke vënë në dispozicion dhe gadishmëri të gjitha mjetet dhe burimet njerzore që çdo AdZM disponon.

Në çdo fillim viti është hartuar plani operacional i masave për vitin në vijim që duhet marrë për parandalimin e mbrojtjes së pyjeve dhe kullotave në Zonat e Mbrojtura nga zjarri dhe përballimin e situatave emergjente.

Pasi është miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura i është shpërndarë institucioneve të varësisë në Qarqe, që janë Administratat e Zonave të Mbrojtura (AdZM-ve) për zbatim. Plan në të cilin janë përcaktuar masat që do të merren në zbatim të objektivit në çdo AdZM sipas

Pikë tjetër bashkëpunimi ka qenë planizimi dhe bashkëveprimi me institucionet, ISHMP-së, Policinë e Shtetit, Inspektoriatin Kombëtar të Mbrojtjes së Territorit (IKMT), Organet e qeverisjes vendore, në monitorim të përbashkët për parandalimin dhe bllokimin e paligjshmërisë brenda Zonave të Mbrojtura.

AKZM në mbështetje të Marrëveshjes nr. 6710 datë 24.10.2013 në mes Ministrisë së Punëve të Brendshme dhe Ministrisë së Mjedisit “Për mbrojtjen dhe zhvillimin e qëndrueshëm të pyjeve” çdo AdZM ka hartuar planin e bashkëpunimit me këto institucione dhe sipas rastit kanë kërkuar dhe bashkëpunimin me institucionet e sipërpërmendura.

Në kuadër të bashkëpunimit të punës me AKZM-së dhe ISHMP-së në mënyrë sa më korrekte, në përmbushje të detyrave në lidhje me mbrojtjen e natyrës dhe biodiversitetit, si dhe prerjeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

paligjshme në pyje në ZM, Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, Sektori i Monitorimit duke filluar nga muaji Mars 2015 dhe gjatë gjithë vitit 2019-30.03.2021, ka dërgur kopje të të gjitha proces-verbaleve të konstatimit të dëmeve në ZM, mbajtur nga ana e AdZM-ve në qarqe pranë institucionit qendror të ISHMP-së me qëllim për të pasur prej tyre në mënyrë periodike informacion të plotë mbi ecurinë e procedurave të këtyre proces-verbaleve, kjo bazuar dhe në shkresën nr. prot. 1344, datë 03.03.2016 dalë nga ISHMP-ja, që urdhëron të gjitha degët rajonale të ISHMP-ve të dërgojnë përgjigje zyrtare pranë AKZM-së dhe degëve rajonale përkatëse mbi procedurat e kryera.

Për këtë deri tani janë dërguar 35 praktika nga ISHMP-të rajonale për të tre vitet së bashku dhe konkretisht:

Për vitin 2019 Gjithsej **239** raste, Nga këto 71 raste janë referuar për ndjekje penale,

Për vitin 2020 Gjithsej **207** raste, Nga këto **94** raste janë referuar për ndjekje penale,

Për tre mujorin e parë të vitit 2021,

Gjithsej 15 raste, Nga këto **3** raste janë referuar për ndjekje penale.

Duke marrë parasysh që kemi të bëjmë me dy institucione të varësisë së Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, bashkëpunimi mes AKZM-së dhe ISHMP-së nuk është aspak i kënaqshëm.

Nga të gjitha rastet e lartë përmendura nuk një informacion nëse janë marra masa ndaj subjekteve etë cilat kane vepruar në kundërshtim me ligjin

Me gjithë bashkëpunimet e cituara më sipër vihet re një mungesë bashkëpunimi totale me njësitë e qeverisjes vendore, duke mbajtur parasysh se ato janë pjesë e strukturave të menaxhimit të zonave të mbrojtura, në bazë të Kreut IV, neni 40 i Ligjit nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”.

Nuk ka të dhëna për bashkëpunime sidomos përsa i përket zonave ujore, të cilat gjenden në sipërfaqet e zonave të mbrojtura. Nuk ka të dhëna për bashkëpunime me Drejtoritë e Shërbimit të Peshkimit dhe Akuakulturës apo inspektoratet përkatëse nëpër rrethe, duke qenë se ujërat ashtu si pyjet dhe pasuritë e tjera nëpër zonat e mbrojtura, janë shumë të rëndësishme për tu mbrojtur, si dhe për të mbajtur nën kontroll peshkimin e pakontrolluar, duke përmendur në mënyrë të vecantë Zonën e Mbrojtur Detare Karaburun - Sazan, bazuar kjo dhe në nenin 34 të Ligjit nr. 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”.

Ky aktkonstatim u mbajti me z. X, përgjegjës i sektorit të monitorimit, X, Xme detyrë Drejtore AdZM Vlore, Pjetër Toni me detyrë Drejtor AdZM Lezhë, Xme detyrë Drejtor AdZM Fier, Xme detyrë Drejtor AdZM Korçë dhe Xme detyrë Drejtor AdZM Gjirokastrë.

- Në lidhje me pretendimin se z. Xka sjellë observacionin me arësytimin se”s jane kryer monitorime AKZM, por janë detyrimet që I janë mbajtur z. X, për mosshlyerje të detyrimit ndaj bankave, me shkresën nr. 231, datë 07.04.2016”.

Por, theksojmë se nuk është sjellë asnjë urdhër për këtë rast si dhe në dosje nuk ka patur dokumenta justifikuese për këtë rast, pra duke mos patur mbështetje ligjore nuk merret parasysh **Në Qëndrimin e Audituesve Shtetërorë të KLSH argumentojmë se:** Grupi i auditimi pasi shqyrtoi observacionet dhe u sollën dokumenta justifikues mori në konsideratë dhe u reflektua në Projekt raport.

Për sa më lart:

19.Titulli I gjetjes: AKZM nuk ka kryer rregjistrimin në portalin dhe bazën e të dhënave Kombëtare të zonave të mbrojtura që hartohen dhe administrohen nga ministria, nuk është hartuar plani vetmonitorimit sipas neni 60 pikës 4 të monitorimit

Situata : Janë kryer veprime në kundërshtim me nenin 45 “Portali qendrorë i zonave të mbrojtur” sipas pikës 1, zonat e mbrojtura mjedisore duhet të regjistrohen në portalin dhe bazën e të dhënave Kombëtare të zonave të mbrojtura që hartohen dhe administrohen nga ministria ,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

regullat për hartimin përmbajtjen, administrimin, perditsimin dhe formatin e tij me udhëzim të ministrit bazuar në ligjin nr.10235 datë 23.09.2021 “Për bazën e të dhënave shtetërore”.

-Gjithashtu në bazë të pikës 4 në të njëjtin nen, në të cilën citohet se Plani i monitorimit dhe i vetëmonitorimit të zonave të mbrojtura është pjesë e monitorimit të gjendjes së mjedisit dhe është pjesë e rrjetit kombëtar të monitorimit të gjendjes së mjedisit, sipas ligjit në fuqi për mbrojtjen e mjedisit. Një plan i tillë monitorimi e vetëmonitorimi nuk është hartuar nga ana e AKZM-së, në kundërshtim me sa më sipër.

Kriteri: Mos funksionimi i ligjit nr.10235, datë 23.09.2021 “Për bazën e të dhënave shtetërore” si dhe ligjit nr. 81/2017, “për Zonat e Mbrojtura”, neni 60 pika 4.

Ndikimi/Efekti: Mos funksionim i ligjit nr.10235, datë 23.09.2021 “Për bazën e të dhënave shtetërore”i “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, dhe ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 “Monitorimi”.

Shkaku: Mos rregjistrimi në portalin dhe bazën e të dhënave Kombëtare të zonave të mbrojtura që hartohen dhe administrohen nga ministria

Rëndësia: I mesem

Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e zonave të mbrojtura të marrë masa dhe të veprjë sipas legjislacionit në fuqi, për evidentimn e zonave në portal.

Afati: Në vazhdimësi

Për sa më lart:

20.Titulli i gjetjes : Nuk ka të dhëna për bashkëpunime sidomos për sa i përket zonave ujore, të cilat gjenden në sipërfaqet e zonave të mbrojtura.

Janë kryer zaptime të trojeve, gërmim, dhe hapje gropash në zona të mbrojtura dhe ndërtim pa leje në ZM.

Situata : Nuk ka të dhëna për bashkëpunime sidomos për sa i përket zonave ujore, të cilat gjenden në sipërfaqet e zonave të mbrojtura. Nuk ka të dhëna për bashkëpunime me Drejtoritë e Shërbimit të Peshkimit dhe Akuakulturës apo inspektoratet përkatëse nëpër rrethe veprime këto që bien në kundërshtim me ligjin nr. 111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore” janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 Monitorimi”. Si dhe janë kryer veprime në kundërshtim me nenin 47, Kreu VI, “Zonimi i territorit të zonës së mbrojtur” pika 1,2 pasi nuk është bërë nën ndarja e territorit të zonave të mbrojtura sipas rëndësisë së habitateve dhe ekosistemeve që bëjnë pjesë në të.

Kriteri: Sipas ligjit Ligjit Nr. 111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, Zonat e mbrojtura e, në bazë të këtij ligji dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore, përcaktohen me qëllim mbrojtjen e ujërave dhe ekosistemeve ujore dhe përfshijnë masa të veçanta mbrojtëse. 2. Në zonat e mbrojtura përfshihen: a) zonat higjieno-sanitare për mbrojtjen e burimeve ujore, të përcaktuara për prodhimin e ujit të pijshëm; b) zonat e mbrojtura, të përcaktuara sipas ligjit nr. 8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, të ndryshuar; c) zonat për peshkim dhe rritjen e butakëve, sipas legjislacionit për peshkimin; ç) zonat për banjat termale, për trajtimin kurativ dhe rekreacion; d) zonat e prirura ndaj eutrofikimit dhe zonat në rrezik nga nitratet e nitritet; dh) zonat e synuara për mbrojtjen e bimëve apo kafshëve, si dhe të habitateve, ku ruajtja apo përmirësimi i statusit të ujit është një element i rëndësishëm i mbrojtjes së tyre. 3. Këshilli i Ministrave, me propozim të ministrit, shpall zonat e mbrojtura, të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni. 4. Këshillat e baseneve ujore dhe ministria hartojnë, menaxhojnë dhe përditësojnë inventarin e zonave të mbrojtura, si pjesë përbërëse e planit të menaxhimit të zonave të mbrojtura. 5. Plani i menaxhimit të zonës së mbrojtur përfshihet në planin e menaxhimit të basenit ujor, janë kryer veprime në kundërshtim me ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 Monitorimi”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Ndikimi/Efekti: Mos funksionim i ligjit i “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, dhe ligjin 81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura” Kreu IX neni 60 “Monitorimi”.

Shkaku: Mos evidentim i zonave të mbrojtura përsa i përket zonave ujore si dhe monitorimi i ZM.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e zonave të mbrojtura të marrë masa dhe të veprojë sipas legjislacionit në fuqi, për evidentim të zonave të mbrojtura që i përkasin zonave ujore, si dhe monitorimin e tyre.

-Te bëhtë ndarja e territorit të zonave të mbrojtura sipas rëndësisë së habitateve dhe ekosistemeve që bëjnë pjesë në të.

Afati: Në vazhdimësi

21.Titulli I gjetjes: Inspektimete kryera në zonat e mbrojtura,

Situata: Ne rastet për denimet apo marrjet e vendimeve për kundravajtje administrative për periudhen e audituar nga monitorimi I berë nga AdZM në gjithë qarqet nuk rezulton të jenë marra vendime për denime administrative,

Kriteri: Në kundërshtim të ligjit nr.81/2018 “Për Zonat e Mbrojtura”, kreu X neni 67, kundravajtja administrative, neni 68 vlersimi I demit dhe neni 69 ,vendim për kundravajtje administrative.

Ndikimi/Efekti: Paqartësi në ligjin e zonave të mbrojtura , për kryerjen e inspektimeve dhe marrjen e masave me denime administrative.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: AKZM të hartojë e kërkojë përmirësime ligjore në drejtim të caktimit dhe zbatimit për të marrë masa për kryerjen e inspektimeve dhe të ndjekë të gjitha rrugët e duhura deri në ncjerrjen e vendimeve për masat administrative.

Afati: Në vazhdimësi.

22.Titulli I gjetjes: Monitorimet në Lagunën e Karavastasë.

Situata:Laguna e Karavastasë ligjërisht është e mbrojtur, ndërsa praktikisht, nga auditimi në gjetjet e mëparshme u konstatua se përdoret pa kriter prej banoreve të Divjakës. Shumë kanale të ujërave të zeza të disa fshatrave përreth është konstatuar se ende derdhen në këtë lagunë. Gjithashtu, konstatuam se Laguna e Karavastasë gjendet në mënyrë permanente nën ndikimin e peshkimit të banorëve apo edhe të tjerëve, të cilët e përdorin këtë si mënyrë tregtimi.

Kriteri: Nenit 34 “Peshkimi në zonat e mbrojtura detare e bregdetare” citohet se: “Në zonat e mbrojtura detare e bregdetare është i ndaluar peshkimi për qëllime tregtimi, referuar dispozitave të legjislacionit në fuqi për peshkimin dhe akuakulturën. Peshkimi tregtar lejohet vetëm në zonat e mbrojtura detare e bregdetare, pjesë e kategorive IV, V dhe VI, pas miratimit me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të AKZM-së të kushteve që duhet të zbatohet peshkimi në këtë zone”

Ndikimi/Efekti: Ndotja e zonave të mbrojtura dhe prishje imazhi nga vizitorët.

Rëndësia: E mesme,

Rekomandimi: AKZM në bashkëpunim e kordinim me AdZM të marrin masat e duhura ligjore dhe organizative më synim që ta ndalë procesin e degradimit dhe përdorimit pa kriter e pa leje të peshkimit si dhe ndotjen me derdhjen e ujërave të zeza në Lagunën e Karavastasë.

Afati: Në vazhdimësi

23.Titulli I gjetjes: Hapësira e kufizuar, në periferi të zonës së mbrojtur mjedisore, që shërben për parandalimin ose zbutjen e ndikimeve ekologjikisht të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të zonës së mbrojtur.

Situata : Nga auditimi u konstatua se nuk është vendosur dhe nuk egziston territori buferik i zonës së menaxhimit të habitateve dhe llojeve me gjerësi 50 m nga kufiri i zonës sipas nenit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

3/30 të ligjit nr.81/2017, ku citohet: “Zonë buferike” është hapësira e kufizuar, në periferi të zonës së mbrojtur mjedisore, që shërben për parandalimin ose zbutjen e ndikimeve ekologjike të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të zonës së mbrojtur”. Në rezervatet natyror të menaxhuar ku mungon zona buferike futen Kune Vain, Rushkulli, Pishë Poro

Kriteri: Nuk është vendosur dhe nuk egziston territori buferik i zonës së menaxhimit të habitateve dhe llojeve me gjerësi 50 m nga kufiri i zones,

Ndikimi/Efekti: Ndotja e zonave të mbrojtura dhe prishje imazhi nga vizitorët.

Rëndësia: E mesme,

Rekomandimi: AKZM në bashkëpunim e kordinim me AdZM-të të marrë masa për të vendosur, caktuar dhe kufizuar sipas standardit ligjor zonat buferike në rezervatet natyrore Kune-Vain, Rushkulli, Pishë Poro, Karaburun, Ksamil, Divjakë etj., në funksion të ruajtjes dhe përmirësimit të funksioneve natyrore të tyre.

Afati: Në vazhdimësi

II. GJETJET DHE REKOMANDIMET

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura në vitin 2021, ka një rritje të fondeve në vlerën **104,657 mijë lekë** ose 32 % shtesë fondesh, në krahasim me vitin 2020 Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura në buxhetin e vitit 2021, krahasuar me buxhetin e vitit 2020 ka një rritje të fondeve të planifikuara në shpenzime operative në vlerën **104,657 mijë lekë** ose 32 %. Kjo shtesë e fondeve në planifikim ka pasur për qëllim përmirësimin e parqeve, infrastrukturës dhe kthimit të parkut natyror syri i kaltër në destinacion turistik etj. Ndërkohë, realizimi i këtij fondi në tremujorin e parë të vitit 2021, kundrejt planifikimit paraqitet vetëm 14 %, cka tregon për një planifikim buxhetor të pa argumentuar dhe të pa studiuar mirë. (Më hollësisht trajtuar në fq 21-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1.Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë, në bashkëpunim me Ministrinë e Mjedisit, të hartojnë Projekt buxhete PB dhe PBA, parashikimin e numrit dhe të kostove të produkteve për realizimin e plotë të tyre në mënyrë që mos të rezultojë një situatë kontradiktore ku fondet e planifikuara dhe të alokuara të mos realizohen.

Në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i venë në dispozicion nga AKZM, rezultojnë:

- Në AKZM nuk ka një data-basë të përgjithshme mbi ndërtimet pa leje të në Zona të Mbrojtura.
- Kërkesa për legalizim të objekteve in formalë në Zona të Mbrojtura të ardhur nga ish/Drejtoritë Rajonale të ALUIZNI-t në Qarqe dhe ASHK janë minimale krahasuar me realitetin.
- Nuk ka komunikim shkresor me njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, Institucionet Ligj Zbatuese dhe ASHK-në në zbatim të nenit nr. 3 të ligjit 81/2017 “Për zonat e mbrojtura” për parandalimin e ndërtimit in formalë. Veprime në kundërshtim me nenin nr. 9 pika (ç) dhe (f) të ligjit Nr.81/2017 “për Zonat e Mbrojtura” (Më hollësisht trajtuar 95-99 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1: Rekomandimi: Njesite e Qeverisjes Vendore si institucion Ligj zbatues te krijojë Data – Base mbi ndërtimet in formalë në Zonat e Mbrojtura si dhe zhvillojë një komunikim shkresor me njësitë e Vetëqeverisjes Vendore, Institucionet Ligj Zbatuese dhe ASHK-në për të parandaluar ndërtimet në ZM në shkallë vendi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në vijimësi

3.Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, nuk kanë të regjistruara pronat e paluajtshme të shtetit në Zonat e Mbrojtura si dhe nuk ka kryer asnjë procedure ligjore për regjistrimin e pronave publike në Zonat e Mbrojtura, ne kundërshtim me nenit 3,4,6, 7, 8, 12 dhe 32 të ligjit Nr.8743, datë 22.2.2001 (i ndryshuar me ligjin nr. 9558/2006) “Për pronat e paluajtshme të shtetit” *(Më hollësisht trajtuar në faqet 95-99 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit)*

3.1.Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë të mare masat për evidentimin dhe regjistrimin në Kadastër të pronave publike të aprovuara me VKM në Zonat e Mbrojtura.

Në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në **11 raste**, janë legalizuar objekte që ndodhen brenda zonave të mbrojtura në të cilën ndalohen ndërtime të çdo lloji pa u pajisur më parë me leje mjedisi nga autoritetet përkatëse (Zona e Mbrojtur e Liqenit të Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Korintik miratuar me VKM Nr.16.date 03.04.2013) konkretisht lejet e legalizimit: nr.98-68-63,datë 23.05.2017, nr.986598, datë 26.11.2016, nr.98-69-31, datë 26.07.2017, nr.98-66-38, datë 21.12.2016, nr.986625,datë 15.12.2016, nr. 986682, datë 25.01.2017, nr.986563, datë 14.11.2016, nr.98-66-06, datë 28.11.2016, nr.9878916, datë 30.04.2018, nr.986877, datë 04.07.2016 dhe nr.986564, datë 14.11.2016.

Veprim në kundërshtim me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; pika 3 e nenit 9, pika 2 e nenit 5, dhe neni 19 ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, pika 8 e nenit 4, dhe pikat “a” dhe “b” të nenit 84, dhe neni 3 pika (1 dhe 2) ligjin nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, si dhe neni 49 të ligji nr. 81/2017 date 04.05.2017. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 95-99 të Projekt Raportit të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi : Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura Tiranë dhe ADZM Dibër të marrë masa dhe të bashkëpunoje me të gjitha institucionet ligj zbatuese për Zonave të mbrojtura me njoftime periodike shpresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në të gjitha ato zona ku ka objekte të ndërtuara jashtë ligjit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

5.Gjetje nga auditimi: Në Zonën e Mbrojtur Liqeni i Ulzës dhe Zona e Mbrojtur Korab-Korintnik miratuar me VKM Nr.16.date 03.04.2013 janë të identifikuar **67 objekte** objekte informale të ndërtuara të cilat janë në proces legalizimi

- Në Zonën e Mbrojtur Shirok dhe Velipojë rezulton se janë **31 objekte** të ndërtuara në zone të mbrojtur.

- Zona e Mbrojtur Pogradec sipas Vendimit të Këshillit të ministrave me Nr.80 datë 18.02,1999, në sipërfaqen 27301.05 ha ku nga të dhënat nga ish/Drejtoria Vendore ALUIZNI Pogradec me ndryshimet e reja ASHK Pogradec figuron në janë të ndërtuara në zone të mbrojtur **432 objekte** banimi, shtesa social ekonomike etj.

Nga AKZM nuk ka informacion për të gjitha ndërtimet në këto zonë, për identifikimin dhe ndjekjen e tyre sipas procedurave ligjore.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr.8906, datë 6.6.2002 “Për zonat e mbrojtura”, i ndryshuar, neni 9, pika 3, neni 5, pika 2 dhe neni 19; Rregulloren e brendshme të AKZM në nenin 4, nenin 29 pika 3,6,8 si dhe 12 të kësaj rregulloreje; me VKM nr.280, datë 01.04.2015 i ndryshuar; dhe Ligjin Nr.111/2012, “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, neni 4, pika 8 dhe neni 84, pika a dhe b dhe neni 3 pika (1 dhe 2) dhe neni 49 të ligji nr. 81/2017 date 04.05.2017 *(Më hollësisht trajtuar në faqet 95-99 të Projekt Raportit të Auditimit)*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

5.1.Rekomandimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura në bashkëpunim me AdZM Tiranë, Dibër, Korçë dhe Shkodër të hartojë një Data Base me gjithë informacionet për ndërtimet informale dhe të marrë masa dhe të bashkëpunojë me të gjitha institucionet ligj zbatuese për Zonave të mbrojtura me njoftime periodike shkresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në të gjitha ato zona ku ka objekte të ndërtuara jashtë ligjit.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.Gjetje nga auditimi: AKZM në përputhje me legjislacionin në fuqi jep miratimin ose jo për pajisjen me certifikatë pronësie nga ASHK të ndërtimeve informale brenda zonave të mbrojtura, por nga auditimi konstatohet se në 7 dosje nuk ka dokumentacion argumentues ligjor si: verifikim nga specialistët përkatës; hartën e vendndodhjes me formatin dixhital (AGIS) për të vërtetuar pajisjen me leje mjedisore për të proceduar me lëshimin e certifikatës së pronësisë. Veprime në kundërshtim me nenin 49 të ligjit 81 /2017 date 04.05.2017 dhe VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) si më poshtë .

– Në shkresën me nr.1124 Prot. datë 05.02.2019, e protokolluar në AKZM me nr. 165 Prot. datë 06.02 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti 1 (një) katesh, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në Zonën e Mbrojtur B Katigoria V e ndërtuar nga z. X X .

Në përgjigjen e dhënë me nr.165/1 Prot. datë 21.02.2019 është shprehur pozitivisht për legalizimin **e objektit që ndodhet në zonën e mbrojtur, Bashkia Vlorë “Vjose-Nartë”**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (GIS) për të argumentuar se ky objekt nuk ndodhet në zonën e mbrojtur sipas shkresës së ASHK.

- Në shkresën me nr.4205 Prot. datë 05.11.2019, e protokolluar në AKZM me nr.9511 Prot. datë 07.11. 1019, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në Drilon –Tushemisht, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “**Objekti ndodhet në Zonën e Rëndësisë Kombëtare e ndërtuar nga z. X**

Në përgjigjen e dhënë me nr.1448/1Prot. datë 02.12.2019 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës së ASHK.**

- Në shkresën me nr.2507 Prot. Datë 19.06.2020, e protokolluar në AKZM me nr.641 Prot. datë 24.06.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Pogradec, e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “**Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur të ndërtuar nga z.X**

Në përgjigjen e dhënë me nr.641/1Prot. datë 13.07.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar dhe **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit** të këtij objekti, që ndodhet në këtë zonën e Bashkinë Pogradec

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës së ASHK.**

- Në shkresën me nr.3130 Prot. Datë 02.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.921 Prot. datë 04.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Pogradec e cila është e shpallur si zonë e Trashëgimisë Botërore (UNESCO), e verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur të ndërtuar nga X.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në përgjigjen e dhënë me nr.921/1Prot. datë 16.09.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit i ndërtuar, **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të këtij objekti**, që ndodhet në këtë zonë në Bashkinë Pogradec.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt **nuk ndodhet në Zonën e Rëndësisë së Veçantë sipas shkresës se ASHK.**

- Në shkresën me nr.6649 Prot. Datë 22.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.6319 Prot. datë 23.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur kategoria e II e shpallur sipas VKM. 402, datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga x.

Në përgjigjen e dhënë me nr.994/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, **nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.**

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me **Leje Mjedisore** sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç).

- Në shkresën me nr.6609 prot. Datë 21.09.2020, e protokolluar në AKZM me nr.6302 prot. datë 22.09.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e mbrojtur Dajt – Tiranë të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur kategoria e II e shpallur sipas VKM. 402, datë 21.06.2006 të ndërtuar objekti nga z. X.

Në përgjigjen e dhënë me nr.989/1Prot. datë 09.10.2020 është shprehur pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar, nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, që ndodhet në këtë zonë e Dajtit.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje sipas VKM 402 datë 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) si dhe me neni 49 të ligjit 81 /2017 date 04.05.2017.

- Në shkresën me nr.3030 Prot. Datë 20.08.2020, e protokolluar në AKZM me nr.856 Prot. datë 20.08.2020, ku kërkohet informacion nga institucioni përkatës nga AKZM për ndërtimin e një objekti i ndërtuar në zonën e Lin- Pogradecit të verifikuar nga specialistet e ASHK ku përshkruhet se “Objekti ndodhet në zonën e mbrojtur dhe në Programin IPA 2010 i Bashkimit Evropian dhe ndodhet në zonën panoramike, të ndërtuar nga z. X.

Në përgjigjen e dhënë me nr.856/1Prot. datë 08.09.2020 është shprehur **pozitivisht për legalizimin e objektit të ndërtuar**, nuk përbën pengesë për vazhdimin e procedurave të legalizimit të shtesës së objekti, megjithëse “kjo zonë është shpallur edhe si zonë e Trashëgimisë Botërore (UNESCO) dhe Zonë me Përparësi të Zhvillimit të Turizmit dhe të merret mendimi dhe nga institucioneve te tjera.

Pra në dosje nuk ka as një dokument argumentues ligjor, verifikim nga specialistët përkatës si dhe hartën me formatin dixhital (AGIS) për të argumentuar se ky objekt ndodhet në Zonën e Mbrojtur dhe është i pajisur me leje Mjedisore sipas VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç) Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenin 49 të ligjit 81 /2017 date 04.05.2017 dhe VKM 402 date 21.06 .2006 pika 4 (Germa ç). *(Më hollësisht trajtuar në pikën faqet 84-99 të Projekt Raportit të Auditimit)*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

6.1. Rekomandimi: Agjencia Kombëtare të Zonave të Mbrojtura Tiranë të marrë masa për plotësimin e dokumentacionin e kërkuar ligjor në 7 raste për miratimet e dhëna për pajisjen me leje legalizime të ndërtimeve in formalë dhe në rastin e mos plotësimit të dokumentacionit ligjor të veprohet me njoftime shkresore pranë IKMT dhe ASHK për ndjekjen procedurave ligjore në objektet të ndërtuara në zona të mbrojtura pa dokumentacionin e kërkuar ligjor.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.Gjetje nga auditimi: AKZM nuk ka një inventar ose data-base për të gjithë florën dhe faunën në territorin e zonave të mbrojtura, veprim në kundërshtim me pikën 4/d, neni 38, ligji nr. 81/2017, “për Zonat e Mbrojtura”.

- Në AKZM nuk ka në rregullore një procedurë për ndjekjen, zbatimin dhe monitorimin e Planeve të Menaxhimit me qëllim ruajtjen dhe përmirësimin e gjendjes së ZM,

-Nuk ka nxjerrë të dhëna periodike mbi monitorimin vjetor të zbatimit të PM të zonave dhe publikimin e të dhënave periodike vjetore në faqen zyrtare elektronike të saj, si pjesë e rrjetit kombëtar të monitorimit të gjendjes së mjedisit, veprim në kundërshtim me nenin 43 dhe pikën 3, neni 60 të ligjit nr.81/2017, “Për Zonat e Mbrojtura” (*Trajtuar hollësisht në faqet 95-116 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1.Rekomandimi: AKZM të marrë masa për të krijuar data-base për florën e faunën për çdo zonë të mbrojtur në territorin e Shqipërisë si dhe të krijojë një regjistër me të dhënat e nevojshme për ndjekjen e situatës dhe zbatimin të planit të menaxhimit për çdo zonë mbrojtur në çdo AdZM

Menjëherë

8.Gjetje nga auditimi: AKZM në bashkëpunimi me njësitë e qeverisjes vendore,nuk kishte kryer në mënyrë të vazhdueshme bashkëpunim dhe shkëmbime informacioni për sipërfaqet të cilat gjenden ne zonat tëmbrojtura, veprim në kundërshtim me Kreun IV, neni 40 i Ligjit nr.81/2017 “Për Zonat e Mbrojtura”.

- Në AKZM, nuk ka të dhëna për bashkëpunime me Drejtoritë e Shërbimit të Peshkimit dhe Akuakulturës sidomos përsa i përket zonave ujore, të cilat gjenden në sipërfaqet e zonave të mbrojtura në lidhje me zbatimin e planit të menaxhimit për mbrojtjen e ujërave nga ndotjet dhe peshkimi i pa kontrolluar, veprime të cilat bien në kundërshtim me Ligjin Nr. 111/2012 “Për menaxhimin e integruar të burimeve ujore”, dhe nenit 34 të ligjit nr.8906 datë 06.06.2002 “Për zonat e Mbrojtura” (*Trajtuar hollësisht në faqet 151-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1.Rekomandim: AKZM dhe AdZM-të të marrin masa që brenda kuadrit ligjor dhe reciprocitetit institucional të kryejnë bashkëpunime me Njësitë e Qeverisjes Vendore dhe Drejtoritë e Shërbimit të Peshkimit dhe Akuakulturës që ta ndalë procesin e degradimit dhe ndotjes si dhe përdorimin pa kriter e pa leje të peshkimit.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nuk është vendosur dhe nuk ekziston territori buferik i zonës së menaxhimit të habitoreve dhe llojeve me gjerësi 50 m nga kufiri i zonës sipas nenit 3/30 të ligjit nr.81/2017, ku citohet: “Zonë buferike” është hapësira e kufizuar, në periferi të zonës së mbrojtur mjedisore, që shërben për parandalimin ose zbutjen e ndikimeve ekologjikisht të dëmshme në mjediset dhe elementet e rëndësishme të zonës së mbrojtur”. Në rezervatet natyror të menaxhuar ku mungon zona buferike futen Kune Vain, Rrushkulli, Pishë Poro, Karaburuni (*Trajtuar hollësisht në faqet 151-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1.Rekomandim: AKZM në bashkëpunim e koordinim me AdZM-të të marrë masa për të vendosur, caktuar dhe kufizuar sipas standardit ligjor zonat buferike në rezervatet natyrore Kune-Vain, Rrushkulli, Pishë Poro, Karaburun,Ksamil, Divjakë etj., në funksion të ruajtjes dhe përmirësimit të funksioneve natyrore të tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Menjëherë

10.Gjetje nga auditimi: Nga AKZM Tiranë emërimet dhe pranimet në punë në ish-in në zbatim të ligjit nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar “Kod i punës”, në VKM nr.102, datë 04.02.2015, “Për krijimin dhe mënyrën e organizimit e të funksionimit të Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura” në kreu V, pika 2, “Procedura e rekrutimit” përcaktohen se: “Marrëdhëniet e punës së punonjësve të administratave të zonave të mbrojtura rregullohen sipas Kodit të Punës”; pasi në pikën 3 shpreh: “Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura miratohen nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, me propozim të Drejtorit të Përgjithshëm”.

Gjatë auditimit nuk u paraqit ndonjë dokument për Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura, i miratuar nga Ministri përgjegjës për zonat e mbrojtura, por as në rregulloren e AKZM “Rregullorja e Brendshme për organizimin dhe funksionimin e Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura dhe e Administratës Rajonale të Zonave të Mbrojtura”, miratuar me urdhrin nr.72/1, datë 15.06.2015 të Ministrit Mjedisit në të cilën përshkruhen detyrat për çdo vend pune, nuk përmenden kriteret për punësimin në AdZM (Trajtuar hollësisht në faqet 26-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i AKZM Tiranë të marrë masa dhe të përgatisë dhe të paraqesë për miratim tek Ministri dokumentin “Kriteret dhe përshkrimi i vendeve të punës për punonjësit e administratave të zonave të mbrojtura (AdZM)”.

Menjëherë

11.Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi, në 8 rate nuk janë hartuar procesverbalet për llogaritjen e fondit limit, për “blerjet me vlera të vogla”, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, veprime këto në kundërshtim me nenin 59 të VKM Nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, Udhëzimit nr.30 date 31.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitet e Sektorit Publik” (Trajtuar hollësisht në faqet 106-154 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 Rekomandim; Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura të marrë masa, që gjatë përlllogaritjes së vlerës së fondit limit ti referohen kuadrit rregullativ ligjor me qëllim llogaritjen e saktë të vlerës së kontratës

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Në Agjencinë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të dy vitet 2019-2020, nuk janë mbajtur të dhëna analitike për të ardhurat dhe shpenzimet (ditarët e të ardhurave dhe shpenzimeve, ditari i veprimeve të ndryshme, ditari i pagave, centralizatori / libri i madh). Mbahej vetëm ditari i Bankës dhe Magazinës

Në ditarin e Bankës, regjistrimet kontabël preknin vetëm llogaritë financiare dhe të shpenzimeve dhe jo të gjithë llogaritë. Kështu Pasqyrat financiare të vitit, 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 posteve të bilancit.

Këto mosveprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe me 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”, pika 28 (Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

12.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të hapë dhe të mbajë librat analitikë të të ardhurave dhe shpenzimeve, ditarin e veprimeve të ndryshme, ditari i pagave, dhe të gjithë ditarët e tjerë, analizat, centralizatori / libri i madh.

Në ditarin e Bankës, regjistrimet kontabël të kryhen në llogaritë financiare dhe të llogarive të tjera, sipas veprimeve dhe ngjarjeve konkrete, dhe të mos kalohen në çdo rast direkt në shpenzime.

Për pasqyrat financiare, të përgatiten inventarët dhe analizat sipas posteve të bilancit.

Në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitin 2019, nuk kishte kryer inventarizimin fizik të magazinës. Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077 lekë.

Llogaria 214-Instalime teknike, makineri e pajisje evidentohen në vlerën kontabël 51,554,331 lekë dhe fizik në vlerën 51,165,584 lekë me një diferencë më pak 388,747 lekë.

Për vitin 2019 nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale dhe nuk është ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin, në kundërshtim me nenin 6, germa (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106. Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 95 (*Trajtuar hollësisht në faqet 33-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të rregullojë mos akordimet e përmendura në llogarinë 214-Instalime teknike, makineri e pajisje” për diferencën 388,747 lekë.

Në të ardhmen pas kryerjes së inventarizimeve, komisioni të bëjë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale si dhe për diferencat e rezultuara dhe ngrihet komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin e Aktiveve. Institucioni çdo fund viti të përgatisë inventarët kontabël për të gjithë pasurinë në administrim të tij.

Në bilancin e vitit 2021 dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitin 2020:

-Nuk kishte kryer inventarizimin fizik të magazinës.

-Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077.

-Nuk është paraqitur inventari kontabël dhe nuk është kryer inventarizimi fizik i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në bilanc 23,684,492 lekë.

Për vitin 2020 nuk rezulton të jete ngritur komision për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin dhe nuk rezulton që komisioni të ketë bërë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit për gjendjen e aktiveve materiale e jo material, në kundërshtim me nenin 6, germa (e) të Ligjit Nr.10296, datë 08/07/2010, “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, UMF nr.30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar, pikat 104/c dhe 106.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Gjithashtu nuk rezulton të jete kryer ndonjë procedurë për vlerësimin e aktiveve sipas UMF nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 95 *(Trajtuar hollësisht në faqet 63-88 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit)*.

14.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe të kryejë të gjithë inventarët fizikë duke përfshirë inventarizimin fizik të magazinës, inventarizimin fizik të llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc 41,608,077 dhe inventarizimin fizik të llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në bilanc 23,684,492 lekë.

-Pas kryerjes së inventarizimeve, komisioni të bëjë relacion përmbledhës për drejtuesit e Institucionit mbi gjendjen e aktiveve materiale e jo materiale si dhe për diferencat e rezultuara dhe ngrihet komisioni për nxjerrje jashtë përdorimit dhe për ekzekutimin e Aktiveve.

Institucioni çdo fund viti të përgatisë inventarët kontabël për të gjithë pasurinë në administrim të tij, duke përfshirë inventarin e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” dhe llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Ne lidhje me evidentimin, administrimin dhe dokumentimin e vlerave materiale e monetare, megjithëse ishte krijuar regjistri i kontabël i aktiveve, si për aktivet afatshkurtra ashtu edhe për ato afatgjata u konstatuan disa parregullsi, si:

- Regjistri kontabël i aktiveve nuk ishte krijuar për llogaritë: 211-Pyje, Plantacione, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë: 41,608,077 lekë dhe 213-Rrugë, rrjete, vepra ujore, llogari në bilancin e vitit 2020 me vlerë:23,684,492 lekë dhe 214” Instalime teknike, makineri e pajisje” (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë.

-Për llogarinë 214” Instalime teknike, makineri e pajisje” (ku përfshihet edhe inventari ekonomik) me vlerë në bilancin e vitit 2020 prej 484,497,378 lekë, nuk ishte krijuar regjistri i aktiveve, por ishte mjaftuar vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit, në të cilat mungojnë disa nga kërkesat minimale si: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

-Për llogaritë 212 “Ndërtesa e Konstruksione” dhe 215 “Mjete Transporti”, disa nga kërkesat minimale që duhet të përmbaje regjistri i aktiveve, ishin përgatitur në mënyrë të shpërndare, ku një pjesë ishin evidentuar në një regjistër i cili na u paraqit në formë elektronike dhe pjesa tjetër gjendej bashkëlidhur me bilancet në përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitura. Pra regjistrimi i aktiveve paraqitet me parregullsi të theksuara në këtë drejtim.

Megjithatë edhe të përmbledhura, regjistri i aktiveve ka mangësi lidhur me plotësimin e kërkesave minimale siç janë: data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Sa sipër është vepruar në mospërputhje me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, pikat 26-33, veçanërisht pika 30. *(Trajtuar hollësisht në faqet -33-68 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit)*.

15.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për krijimin dhe përmirësimin e regjistrit kontabël të aktiveve dhe të mos mjaftohet vetëm me përmbledhëset e inventarëve kontabël e fizikë të paraqitur bashkëlidhur bilancit.

Në kartelat e AAMGJ, të paraqiten sa më shumë të dhëna, ku kërkesat minimale të jenë: data e hyrjes, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes etj.

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të vitet 2019-2020, në 4 raste, ka kryer kontabilizimin e vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Gjykatën e Apelit, në shumën 3,132,776 *lekë*, në llogaritë e klasës 6, shpenzime të shfrytëzimit të viteve 2019-2020, në një kohë që duhej marrë në fund të viteve 2018 dhe 2019 në llogarinë e provizioneve, meqenëse vendimet e gjykatave kanë marrë formë të prerë, madje është angazhuar edhe përmbaruesi. Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, pika 34 (*Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1 Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në çdo rast kontabilizimi të vendimeve gjyqësore që kanë kaluar në Shkallë të II-të (Gjykatën e Apelit), të bëhet në llogarinë e provizioneve.

Në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të vitet 2019-2020, nuk ka kryer kontabilizime në llogarinë kontabël 218 "Inventar ekonomik" e cila nuk është evidentuar në bilanc por është përfshirë brenda llogarisë 214 "Instalime elektrike, makineri e paisje", në moszbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Aneksi 2.

(*Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

17.1 Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për të ardhmen të kryejë kontabilizimet në llogarinë kontabël 218 "Inventar ekonomik", llogari që duhet të përfshihet në pasqyrat financiare.

Në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, nuk ka kryer kontabilizime në 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 korrent dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, nuk bëheshin veprimet me llog. 476, dhe 720 "Grant korrent i brendshëm"; 105 "Teprica e granateve kapitale të brendshme dhe 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)", në kundërshtim me 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".

(*Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

18.1.Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe të kryejë në fillim të vitit ushtrimor kontabilizime në llogaritë: 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 korrent dhe kapitale, sipas situacionit të rakorduar me thesarin, veprimet me llog. 476 dhe 720 "Grant korrent i brendshëm"; 105 "Teprica e granateve kapitale të brendshme dhe 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)".

Në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, lidhur me librin e llogarive të magazinës, për Aktivet Qarkulluese, konstatohet se veprimet dhe ngjarjet e ndodhura, janë marrë në ditar dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

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.

Veprimet e mësipërme janë 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"

(Trajtuar hollësisht në faqet ---- të Projekt Raportit të Auditimit).

19.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me ditarin e llogarive të magazinës dhe të kryejë kontabilizimet e rregullta në llogaria 603 “Ndryshimi i gjendjeve” e cila duhet të preke në “Debi” dhe “Kredi” me kundër parti llogaritë inventari ale të klasës 3 “Aktive Qarkulluese”.

Në vijimësi

20. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, lidhur me paraqitjen e llogarive të amortizimit, 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 si dhe në pasqyrën e performancës financiare Rubrika 7, Llogaria 681 “Kuotat e amortizimit të AAGJ, të shfrytëzimit”. Llogaria nr. 681, për 2,117,814 lekë evidenton shumën vjetore të amortizimit.

Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, 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 që nuk është në përputhje me Udhezimin të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31. *(Trajtuar hollësisht në faqet 20-50 të Projekt Raportit të Auditimit).*

20.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me paraqitjen e llogarive të amortizimit dhe në pasqyrat financiare të evidentojë shumat e akumuluarat të amortizimit, në llogaritë 209 dhe 219, dhe të evidentohet llogaria 1013. Llogaria nr. 681, të evidentojë saktësisht shumat vjetore të amortizimit të AAGJ.

Në vijimësi

21. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për vitet 2019-2020, ka përgatitur pasqyrat financiare në të cilat në disa raste rezultuan mos rakordime ndërmjet llogarive, si më poshtë:

-Për vitin 2019, llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2019 nuk kuadro me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” për diferencë 418,000 lekë (17,083,922 – 16,665,922) sipas Pasqyrës së Performancës Financiare, duke mos përfshirë detyrimet e shtetit ndaj furnitorëve për vlerën 418,000 lekë, duke qenë në mospërputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 32.

-Për vitin 2020, totali i shpenzimeve është 222,577,095 lekë, nuk rakordon me shifrën në formatin 2, ku kjo shumë është 209,331,941 lekë, me një diferencë prej 13,245,154 lekë *(Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

21.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të rregullojë mos rakordimet e përmendura në totalin e shpenzimeve për diferencën 13,245,154 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Në bilancin e vitit 2021

22. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 41 raste, ka qenë në kushtet e mosveprimit, duke pranuar fatura tatimore, si për pagese të subjekteve të ruajtjes fizike, për pagesa internet, parking, posta si dhe pagesa për investime të prokuruar, fatura për pagesa hotele, fatura për pagesa takse makine, etj., në kushtet kur këto fatura nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë. Pra konstatohet se në përgjithësi dokumentet e paraqitura fatura tatimore nuk konfirmohen nga AKZM, mosveprime këto në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik", nenet 34, 35, 36. (Trajtuar hollësisht në faqet 20-50 të Projekt Raportit të Auditimit).

22.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në asnjë rast të mos pranojë për likuidim fatura tatimore të cilat nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 1 rast, sipas urdhër-shpenzimit nr. 278, datë 01.10.2020, janë likuiduar 2,772,000 lekë, "X" Shpk, Sistemi elektronik biletarie, sipas faturës tatimore nr. PO174, datë 30.09.2020, faturë e cila është plotësuar në rubrikën "Blerësi" vetëm me nënshkrimin e blerësit dhe jo me emër e mbiemër. Bashkëlidhur nuk ka proces-verbal të marrjes në dorëzim të punimeve, megjithëse gjendet urdhri nr. 161, datë 29.09.2020 për ngritjen e grupit të punës për marrjen në dorëzim të mallit, për postbllokun në Zonën e Mbrojtur të Kune-Vainit. Sa sipër është vepruar në moszbatim të udhëzimit të MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 42-50. (Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen dhe në asnjë rast të mos pranojë për likuidim fatura tatimore për kontrata prokurimesh, të cilat nuk janë konfirmuar nga AKZM, në rubrikën e caktuar të faturës Blerësi/Klienti dhe si të tilla nuk plotësojnë kushtet për të qenë një dokument vërtetues i mirëfilltë

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), në 1 rast, sipas urdhër-shpenzimit nr. 406, datë 14.12.2020, ka likuiduar 36,238,342 lekë, "X" Shpk, Sistemim i zonës së pelegrinazhit Bektashian në Parkun Kombëtar Mali I Tomorit, duke zbritur 5 % garanci punimesh sipas faturës tatimore nr. 40, datë 14.12.2020, faturë e cila nuk është plotësuar në rubrikën "Blerësi" me emër e mbiemër por vetëm firmë. Bashkëlidhur faturës ndodhet përmbledhësja dhe stacionet e punimeve. Vlera totale e kontratës me TVSH është 51,927,274.8 lekë.

Nga auditimi konstatohet se në volumet e punimeve të kryera ka patuar ndryshime krahasuar me preventivin mbi bazën e të cilit është lidhur kontrata. Kështu vetëm në 1 rast, siç mund të përmendim në stacionin nr. 1 "Parkimi" zërin "Sipërfaqe e shtruar me elemente beton griliate t=8 cm", ku volumi është ulur nga preventivi në situacion për 4536.27 m² (8486.7-3950.43) dhe në një vlerë 4,989,897 lekë. Për këto ndryshime nuk ka proces-verbale të mbajtura në mes operatorit ekonomik, mbikëqyrësit dhe AKZM-së dhe nuk është reflektuar me ndryshimet në kontratë dhe projekt.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Sa sipër është në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, si dhe me udhëzimin e KM nr. 3, datë 15.02.2001, Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.(Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit).

24.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa për të ardhmen lidhur me prokurimet e fondeve të ndërtimit dhe për çdo rast ndryshimi domethënës në volumet e punimeve të kryera nga preventive në stacione, të mbahen proces-verbale në mes operatorit ekonomik, mbikëqyrësit dhe investitorit (AKZM) duke reflektuar dhe duke bërë ndryshimet në kontratë dhe projekt.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), nuk kishte kryer rakordimet e nevojshme ndërmjet regjistrit të aktiveve dhe inventarëve përkatës. Kështu:

-Nga rakordimi i kryer për vitin 2019 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 73 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte me një diferencë 15 objekte, pra konstatohet një mosrakordim prej 4 objekte ndërtimore.

-Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 84 objekte e konstruksione në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 69 objekte, pra konstatohet një mos rakordim prej 15 objekte ndërtimore.

-Nga rakordimi i kryer për vitin 2020 në llogarinë 215 “Mjete Transporti”, midis inventarit të paraqitur dhe regjistrit kontabël të AAGJM, konstatohet se ndërsa në inventar janë 71 mjete në regjistrin kontabël të aktiveve rezultojnë 44 mjete, për konstatohet një mos akordim prej 27 mjete transporti.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me 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".

(Trajtuar hollësisht në faqet 33-63 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit).

25.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të marrë masa dhe të kryejë akordimin e llogarive midis inventarit kontabël dhe fizik, të llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione” për 15 objekte ndërtimore, dhe llogarisë 215 “Mjete Transporti” për 27 mjete transporti.

Menjëherë

26. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se, për aktivet që dalin nga magazina, flet daljeve, nuk i bashkëlidheshin dokumentet shoqërues si urdhërdorëzime, fletëkërkesat, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe dokumentohen me fletëdaljen të cilat në mjaft raste nuk ishin të nënshkruara nga marrësit në dorëzim, mosveprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, Kreu III, pika 38. (Trajtuar hollësisht në faqet 63-88 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit).

26.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), për çdo fletë dalje të bashkëlidhë urdhërdorëzime, fletëkërkesat, plani i shpërndarjes e kartelës limit dhe në çdo rast fletë daljet të nënshkruhen nga marrësi në dorëzim i aktiveve.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

27. Gjetje nga auditimi: Nga AKZM, nuk është ndjekur asnjë procedurë administrative për ndjekjen e arkëtimeve nga detyrimet e prapambetura, marrje sipërfaqesh në përdorim në shumën **9,121,759 lekë** për 8 subjekte kontrata të trashëguara ndër vite nga ish/DSHP –te, mos arkëtimi i tyre në kundërshtim me, ligji nr. 44/2015, "Kodin e Procedurës Administrative" si dhe Ligin nr.10296 datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", Kreu, II neni 8, germa g) garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të pa arketuar dhe në rastet kur nuk është i mundur të mbledhet ky borxh, duhet të ketë dokumentacion të plotë për të vërtetuar që kryen të gjitha përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligj (*Trajtuar hollësisht në faqet 88-95 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

27.1.Rekomandim: Nga AKZM të ndiqen të gjitha rrugët ligjore për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për 8 subjekte në shumën **9,121,759 lekë**, të evidentuara në tabelën si më poshtë vijon.

Menjëherë

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se AKZM nuk kishte rregullore për organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në monumentin e natyrës syri i kaltër, Parkun Kombëtar Dajt dhe rezervati natyror i menaxhuar Kune Vain. Mungesa e kësaj rregulloreje përbën shkelje të nenit 9, pika 2, dhe nenit 16, pika 2, të ligjit Nr.10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" (*Trajtuar hollësisht në faqet 151-180 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

28.1.Rekomandim: Nga AKZM të merren masa për hartimin e rregullores për organizimin dhe funksionimin e pikave të hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në monumentin e natyrës, objekti i rregullores duhet të jetë mbi:

1. Mbajtjen e korrespondencës dhe administrimin e dokumenteve të krijuara apo të ardhura në adresë të Administratave Rajonale të Zonave të mbrojtura dhe Agjencisë Kombëtare të Zonave të Mbrojtura.

2.Përgjegjësitë e AKZM-së dhe AdZM-ve përkatëse në administrimin e këtij procesi.

Përcaktimin e procedurës për arkëtimin e të ardhurave nga pikat e hyrjes së vizitorëve dhe automjeteve në zonat e mbrojtura.

Menjëherë

29.Gjetje nga auditimi: Lidhur me objektin e prokurimit "Hartimin i Planit të Menaxhimit të Syri i Kaltër", me fondit limit me vlerë 5,833,333 lekë pa TVSH, u konstatua se Grupi i ngritur hartimin fondit limit nuk ishte kërkuar në ofertat e tregut me analizë të koston për këtë shërbim. Ndërkohe që duke iu referuar Termave të Referencës zërat e koston janë të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktiviteteve.

Veprime në kundërshtim të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, "Për prokurimin publik", i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për rregullat e prokurimit publik" i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 99-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

29.1.Rekomandimi: Akzm Njësia e prokurimit të marrë masa që në hartimin e fondit limit të kryej saktë analizë të koston për këtë shërbim, sipas Termave të Referencës me zërat e koston të përberë nga Kosto ekspertesh, kosto administrative dhe kosto aktiviteteve.

Menjëherë

30. Gjetje nga auditimi : Lidhur me objektin e prokurimit, "Furnizim dhe Vendosje boresh ankoruese" me fond limit 19,737.077 lekë pa TVSH, AK ka kërkuar Operatori ekonomik të ketë minimalisht një punonjës zhytës të siguruar e vërtetuar me liste pagese të sigurimeve shoqërore të konfirmuar nga organi tatimorë dhe një certifikatë që vërteton kualifikimin e këtij punonjësi. Sipas kërkesës së bërë nga AK nuk është specifikuar se çfarë lloj certifikatë është dhe as ndonjë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

cv e punonjësit nëpërmjet të cilës të njihet eksperiencia për të siguruar procesin e montimit dhe vendosjes së bovave ankoruese, sipas Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 99-146 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

30.1. AKZM njësia prokurimit, ka bërë argumentimi ligjor dhe teknik mbi vendosjen e kriterit pasi mendohet se është i pamjaftueshëm, duke marrë shkas nga tipologjia e punimeve konkrete që do të realizohen (të përfshira në preventivin e punimeve), vlerësojmë se AK nuk ka parashikuar asnjë punim apo veprimtari konkrete për zbatimin e të cilës do të ishte e nevojshme ekspertiza profesionale e inxhinierit, si dhe nuk përmbushin parashikimet e dispozitave të legjislacionit të zbatueshëm për prokurimin publik, veprime në kundërshtim të pikës 1, të nenit 46, të Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, dhe nenit 26, të Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar (*Trajtuar hollësisht në faqet 99-146 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

30.2.Rekomandim: AKZM Tiranë të marrë masa dhe në çdo tender që prokurohet nga Institucioni në dokumentet standarde të përshkruaj sipas objektit të prokurimit specifikimet teknike, në mënyrë që mos të ketë diskriminim të operatorëve ekonomik.

Menjëherë

C.1.MASA PËR SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në 8 raste, për shumën **29,294 lekë**, sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, ka likuiduar DRSHTRR-të në rrethe për pagesa gjobash për vonesa, brenda vlerës së përgjithshme, sipas dokumenteve për taksa makine, *gjopa për te cilat duhej të nxirrej përgjegjësia dhe të paguheshin prej personave përgjegjës, për rrjedhojë nuk duhej të paguhej* **shuma prej 29,294 lekë** nga AKZM.

Sa sipër bie në kundërshtim me udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” (*Trajtuar hollësisht në faqet 63-88 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

2.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **29,294 lekë** sipas urdhër-shpenzimeve nr. 289, datë 05.11.2019, nr. 259, datë 09.10.2019, nr.238, datë 09.09.2020, nr.226, datë 02.09.2020, nr.363, datë 23.11.2020, nr.351, datë 18.11.2020, nr.343, datë 13.11.2020, nr.336, datë 10.11.2020, për pagesa gjobash për vonesa në pagesën e taksave për makinat në DRSHTRR, prej personave përgjegjës për vonesat e shkaktuara.

Brenda muajit Dhjetor 2021

2. Gjetje nga auditimi: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në 1 rast, për shumën **150,000 lekë**, sipas urdhër-shpenzimit nr.220, datë 02.09.2020, ka likuiduar shoqërinë “X” Shpk, për Shërbim udhëtimi, etj., sipas faturës së thjeshtë tatimore nr. 17, datë 15.03.2020, faturë e cila ka vetëm shënimet: Shërbim udhëtimi, Akomodim, mëngjes, drekë, darkë, sipas Agjendës, faturë e lëshuar bazuar në urdhrin nr. 57, datë 09.03.2020, të Drejtorit të përgjithshëm, lidhur me organizimin e vizitës së delegacionit të Drejtorisë së Pyjeve të Turqisë. Bashkëlidhur praktikës ndodhet vetëm një program i vizitës në gjuhën angleze, si dhe një e-mail i printuar dërguar prej Drejtorit të Përgjithshëm, ku sqarohet se delegacioni përbëhet nga 3 vetë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

urdhërohet “për vënien në dispozicion të fugonit dhe të pagesave të drekave/darkave sipas programit”.

Urdhri nr.57, datë 09.03.2020 I referohet edhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar.

Në dosje ndodhet vetëm programi në gjuhën angleze dhe mungojnë dokumentet vërtetuese analitike të shpenzimeve të kryera.

Kështu nuk është përcaktuar klasa dhe grupi i delegacionit (i parë, i dytë, i tretë) për të vendosur mbi normën ditore të ushqimit për secilin anëtar të delegacionit, nuk ka situacione të shpenzimeve ditore të kryera për delegacionin prej 3 personash, mungojnë dokumentet e akomodimit në hotele, të udhëtimit dhe shpenzime të tjera të kryera.

Theksojmë se sipas programit disa dreka dhe darka janë planifikuar të mbulohen dhe ofertohen prej subjekteve të ndryshme, për datën 10, 13, 14/03.2020.

Sa sipër është në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritje-përcjellje të delegacioneve të huaja”, i ndryshuar dhe udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e Sektorit Publik”, neni 36 (Trajtuar hollësisht në faqet -33-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura (Drejtoria e Financës dhe Shërbimeve të Brendshme), të ndjekë të gjithë rrugët ligjore për arkëtimin e shumës **150,000 lekë**, prej përfituesit “X” Shpk, për shpenzime të paargumentuara dhe antiligjore, në të kundërt shuma të ç dëmtohet nga personat përgjegjës.

Brenda muajit Dhjetor 2021

C.2. TË ARDHURA TË MUNGUARA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se AKZM ka trashëguar nga Ish/DSHPT dhënie sipërfaqësh në përdorim dhe administron **8 kontrata** për të cilat nuk është përmbushur detyrimi kontraktuar nga subjektet, duke i shkaktuar buxhetit të Ministrisë së Turizmit të ardhur të munguar në vlerën **9,121,759 lekë**. (Trajtuar hollësisht në faqet 88-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: AKZM të marrë masa për njoftimin dhe arkëtimin e detyrimeve nga 8 subjekte në vlerën 9,121,759 lekë *respektivisht:* detyrimeve të prapambetura për 8 subjekte në shumën 9,121,759 lekë, të trashëguara nga Ish/DSHPT evidentuara si më poshtë.

Subjekti x ne vlerë	1,440,000 lekë,
Subjekti x në vlerë	2,700,000 lekë,
Subjekti x në vlerë	67,448 lekë,
Subjekti x në vlerë	546,648 lekë,
Subjekti x në vlerë	1,886,580 lekë,
Subjekti x ne vlerë	28,000 lekë
Subjekti x ne vlerë	44,083 lekë
Subjekti x ne vlerë	2,409,000 lekë,

Menjëherë

C.3. MASA PËR ELEMENIMIN 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: Agjencia Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, në **4 raste** për shumën e përgjithshme **3,132,776 lekë**, si rezultat i dhënies së masave ekstreme disiplinore “Largim nga Shërbimi Civil” si dhe zgjidhjes së kundërligjshme të kontratave të punonjësve të pabazuara në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

Kodin e Punës, kanë sjellë kundërpërgjigje nga punonjësit e institucionit të cilët kanë bërë padi në gjykatë ku kanë fituar të drejtën e tyre edhe në shkallën e dytë të gjykimit dhe për pasojë nga shteti janë shpenzuar **3,132,776 lekë** për kompensimin e punonjësve të larguar padrejtësisht, duke shkaktuar efekte ekonomike negative në administrimin e fondeve publike.

Sa sipër është vepruar në kundërshtim me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës I Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 63-88 të të Raportit Përfundimtare të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kombëtare e Zonave të Mbrojtura, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e rasteve, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me efekt negativ për vlerën **3,132,776 leke**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për shërbimin civil “krijimin e një shërbimi civil të qëndrueshëm, profesional, të bazuar në meritë, integritet moral dhe paanësi politike” si kodit të punës.

VLERËSIMI I MATERIALITETIT DHE RISKUT

Për vlerësimin e materialitetit, grupi i auditimit është bazuar në evidencat e siguruar nga Drejtoria e Financës, ku janë shqyrtuar:

- Raporte e monitorimit të zbatimit të buxhetit ,
- Situacioni i shpenzimeve,
- Shpenzimet e detajuar sipas zërave përkatës ,

Për vitin 2020 shpenzimet janë bërë të ndara në AKZM dhe AdZM ,kanë funksionuar në një buxhet tw administruar nga AKZM.

Nga analizimi i shpenzimeve, veçanërisht atyre që konsiderohen me risk si prokurimet publike, është konstatuar se për periudhën 01.01.2019-30.03.2021 janë zhvilluar tenderi nga AK janë hartuar regjistrat e hartimit dhe të realizimit të prokurimit publik, për çdo ndryshim të kërkuar ishte i shoqëruar me argumentet dhe dokumentim të vëna në dispozicion APP përpara aprovimit. Nga auditimi rezultuan procedura me vlera të mëdha si dhe blerje me vlera të vogla.

Për vitin 2019, janë kryer në dy procedura prokurimi në total fond limit 47.000 milion lekë me TVSH .

Për vitin 2020, në tre procedura me fond limit total 69,860 milion lekë me TVSH.

Për vitin 2021, janë planifikuar për 5 procedura, nga të cilat 4 ishin realizuar me fond total limit 160,745 milion leke me TVSH.

Nga auditimi i blerjeve me vlera të vogla për periudhën objekt auditimi u konstatua se janë kryer procedurat për blerje për 12 Administratat e zonave të mbrojtura (AdZM) ne 12 qarqe.

1. Per vitin 2019 AKZM ka parashikuar 15 procedura prokurimi me vlere tw vogel, me fond prej 7,722,000 lekë me TVSH , nga te cilat jane realizuar te 15-ta me fondin 5,861,778 leke me TVSH.

2. Për vitin 2020 AKZM ka parashikuar 17 procedura prokurimi me vlere tw vogwl, me fond prej 11,696,980 lekë, me TVSH nga te cilat janë realizuar 16 procedura me fondin limit 9,626,177 lekë më TVSH.

3. Për vitin 2021 AKZM ka parashikuar 16 procedura prokurimi me vlere të vogel, me fond prej 11,985,350 lekë, nga të cilat janë realizuar deri me 31.03.2021, gjithsej 12 procedura, me fondin 7,358.887 lekë.

Nr	Emërtimi	Viti 2019-2020				
		Plan	Shtesa pakësim	Plani gjithsej	Fakt	%
		Fillestar				



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PË RFUNDIMTARE AUDITIMI NË AGJENCINË KOMBETARE TË ZONAVE TË MBROJTUR ATIRANË

1	Llog.(600) “Paga shpërblime” e	180,000,000	22,000,000	202,000,000	192,692,548	95
2	Llog.(601) “Kontribute Sig. Shoq shendetesore”	31,000,000	4,000,000	35,000,000	32,111,762	92
3	Llog.(602) “Shpenzime .operative”	40,000,000	8,700,000	48,700,000	46,427,591.00	95
	Totali				271,231,901	
	Materialiteti 2%				5,424,638	
	Gabimi i lejuar (10% - 20%)				542,464	
	Nën totali				4,882,174	
	Precizioni i planifikuar (80-90%)				488,217	
	Vlera e precizionit				4,393,957	

Niveli i materiali tetit sasior është 5,424,638 lekë. Kjo do të thotë që nëse vlera e mosrespektimit tejkalon këtë kufi, ai mund të konsiderohet material dhe do të ndikojë në përfundimin e auditimit. Audituesit duhet të marrin parasysh përhapjen e mospërputhjes.

VI. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

Akt Verifikimi Nr. 1 datë 21.06.2021 “Hartimi dhe zbatimi i buxhetit”

Akt Verifikimi Nr. 2 datë 21.06.2021 “ Mbi auditimin e me financim te huaj Projektet ”

Akt Konstatimi Nr. 1 datë 24.06.2021 “Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës ;

Akt Konstatimi Nr. 2 datë 23.06.2021 “Pasqyrat Financiare”,

Akt Konstatimi Nr. 3 datë 18.06.2021 “Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare”

Akt Konstatimi Nr. 4 datë 21.06.2021 “Mbi auditimin e mbledhjes dhe përdorimit për të ardhurat”.

Akt Konstatimi Nr. 5 datë 21.06.2021 “Administrimin dhe regjistrim e zonave të mbrojtura ne DVASHK”

Akt Konstatimi Nr. 6 datë 24.06.2021 “Prokurimet e fondeve publike”

Akt Konstatimi Nr. 7 datë 21.07.2021 “Blerje të vogla”

Akt Konstatimi Nr. 8 datë 24.06.2021 “Auditim mbi planin e menaxhimit”

Akt Konstatimi Nr. 9 datë 05.03.2021 “Auditim mbi auditimin e monitorimit dhe vetë monitorimi”

Shënim: Të gjithë punonjësit që atakohen në këtë Projekt raport auditimi duhet t’u bëhet prezent mangësitë dhe problemet për të cilat mbajnë përgjegjësi, mundësisht t’u jepen fotokopje të dokumentacionit që ka lidhje me ta, në mënyrë që të njihen dhe të bëjnë komentet dhe shpjegimet përkatëse, nëse kanë.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtarë Auditimi.