



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

PERMBAJTJA	Faqe
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-24
II. HYRJE.....	24-29
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.....	29-117
III.1. Informacion i Përgjithshëm.....	29-31
III.2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit.....	31-117
III.2.1. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit.....	31-36
III.2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:.....	36-41
III.2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:.....	41-62
III.2.4. Auditimi i llogarive vjetore:.....	62-78
III.2.5. Prokurimet e fondeve publike:.....	78-91
III.2.6. Auditim mbi funksionimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të ALUIZNI-t.....	91-99
III.2.7. Auditim mbi ndjekjen dhe hartimin e akteve nënligjore në zbatim të legjislacionit si Ligji 111/2018 "Për Kadastrën" si dhe Ligji 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë"	99-104
III.2.8. Auditim mbi procedurat të kryera nga sektori i kontrollit tekniko-ligjor.....	104-109
III.2.9. Auditim mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e problematikës së ngritur nga Drejtoritë Vendore dhe zyrat Vendore të ASHK si dhe ankesave e qytetarëve të administruara në KLSH dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK.....	109-117
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	117-126
V. ANEKSE.....	126-131
VI. DOKUMENTACION SHOQËRUES	132



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 2016 ish ZQRPP ka iniciuar një projekt me objekt "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme". Referuar Vendimit të Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016, ky projekt synon të ofrojë akses për një informacion të përmirësuar/përditësuar mbi të drejtat e pasurive të paluajtshme në 181 ZK, si dhe regjistrimin fillestar në 22 ZK. Sipas analizës financiare të miratuar nga Bordi Drejtues rezulton se projekti do të shtrihet në një afat kohor prej 3 vitesh (2016-2018) dhe do të ketë një kosto totale prej 2,216,211,121 lekë. Për realizimin e këtij projekti, me vendimin e sipër përmendur Bordi Drejtues ka miratuar edhe nënshkrimin e kontratave të përkohshme për punësimin e 382 punonjësve për këtë qëllim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se edhe pas përfundimit të afatit të projektit, pra pas vitit 2018, ky projekt nuk ka përfunduar dhe me Vendimin nr. 8, datë 20/12/2018 dhe Vendimin nr. 22, datë 21/12/2020, Bordi Drejtues ka vijuar të miratojë numrin prej 382 punonjësish me kontratë të përkohshme për vijimin e projektit. Mos përfundimi i projektit brenda afateve të miratuara, (brenda vitit 2018) dhe shtrirja e tij në kohë edhe për 3 vite të tjera (deri në vitin 2021 momenti i auditimit), ka bërë që buxheti i ASHK të ngarkohet me kosto të shtuara për vitet 2019-2021.

Me VKM nr. 708, datë 21/11/2018 është miratuar regjistrimi dhe kalimi në përgjegjësi administrimi të Ministrisë përgjegjëse për Turizmin i disa pronave të paluajtshme shtetërore në vijën bregdetare Vlorë-Sarandë. Për këtë qëllim, me Vendim të Bordit Drejtues të ASHK nr. 5, datë 16/05/2019 është miratuar regjistrimi fillestar për zonat kadastrale të përcaktuara në VKM e sipër përmendur. Në vijim, me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë. Referuar pikës 3 të këtij urdhri, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast ASHK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm. Për sa më lart rezulton se ASHK nuk ka përdorur me efikasitet burimet në dispozicion.

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 ASHK-së konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës, ashtu dhe ata me kontratë të përkohshme, por shqetësues mbetet fakti i numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë për një periudhë të pacaktuar. Konkretisht, për muajin Gusht 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak 145 punonjës; Për muajin Nëntor 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 151 punonjës; Për muajin Shkurt 2020 kanë rezultuar 14 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 176 punonjës; Për muajin Prill 2020 kanë rezultuar 16 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 177 punonjës; Për muajin Korrik 2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

kanë rezultuar 17 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 178 punonjës.

Si rrjedhojë e numrit të parealizuar të punonjësve të institucionit edhe fondi i pagave të shpenzuar për 8 mujorin e vitit 2019 është 81.812 mijë lekë pra me një realizim 97 % të fondit të planifikuar prej 84.335 mijë lekë. Për vitin 2020 fakti është 158.221 mijë lekë ose 86% e fondit të planifikuar prej 184.993 mijë lekë.

Gjithashtu, fondi i shpenzuar për sigurimet shoqërore për 8 mujorin e vitit 2019 është 11.645 mijë lekë pra me një realizim 81%. Për vitin 2020 ky fond i shpenzuar për sigurimet shoqërore është 25.575 mijë lekë me një realizim 86%. Mos marrja e masave për plotësimin e vendeve vakante në strukturë, si dhe mos marrja në shqyrtim e një zgjidhje për numrin e lartë të punonjësve me kontrata pa afat, ka sjellë këtë mos realizim sa i takon fondit të pagave. Gjithashtu u konstatua se përmbledhëset e listë pagesës janë të nënshkruara nga Përgjegjësja e Sektorit të Financës dhe Specialistja e Sektorit të Financës, Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtori i Përgjithshëm i ASHK-së, por jo në çdo rast edhe nga Drejtori i Burimeve Njerëzore, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kapitulli III, pika 69. Së fundmi sa i takon ekzekutimeve të vendimeve gjyqësore për rastet e shkëputjes së marrëdhënieve të punës rezultoi se për periudhën objekt auditimi maj 2019 – 2020, janë likuiduar detyrimet në vlerën totale prej 2,938,704 lekë, për 3 raste Vendimesh Gjyqësore të konkluduara në dëm të ASHK për largimet nga puna të punonjësve. Këto vendime kanë ardhur si pasojë e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës në mënyrë të pa bazuar dhe argumentuar ligjërisht, duke shkaktuar një efekt financiar negativ për buxhetin e shtetit në vlerën e sipër përmendur.

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

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

b. Inventarizimi i pronës shtetërore .

Nga auditimi i zbatimit të kontratave të lidhura ndërmjet AKSHI-it dhe Operatorëve Ekonomikë, për sistemet IT, zbatimi i të cilave monitorohet dhe likuidohet nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës konstatohet se, në këto kontrata nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

-Gjithashtu, nuk janë dokumentuar kontrollet (monitorimet), gjatë zbatimit dhe në përfundim të kontratave, Autoriteti Kontraktor (të ngarkuarit me ndjekjen e kontratës), nuk kanë përgatitur raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit, në kundërshtim me pikën 3 të nenit 77 (Mbikëqyrja e Kontratës) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku përcaktohet: “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë e premtuar në ofertë, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës ose lëvrimet dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, zbaton penaltitetet, e parashikuara në kontratë, apo detyrimet, në mbështetje të nenit 62, të LPP-së. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve, mban procesverbal, me shkrim. Në përfundim të kontratës, autoriteti kontraktor përgatit një raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës. Një kopje e këtij raporti i jepet edhe kontraktorit, me kërkesë të tij”.

-Nga ASHK është likuiduar subjekti “BNT Elektronik” SHPK më datë 27.12.2019, në shumën 6,029,376 lekë, sipas faturës tatimore datë 11.04.2019 dhe akt-marrjes në dorëzim datë 11.04.2019, me objekt blerje servera databaze dhe stronga, për “Përmirësimin e Arkives Dixhitale”, pra me 8 muaj vonesë nga marrja e shërbimit. Konstatohet se, nga Dega Financës nuk janë kryer kontabilizimet në momentin e lidhjes së kontratave shërbimeve të mirëmbajtjes së rrjeteve informatike, apo të lindjes



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

së detyrimit dhe për vlerën e plotë të kontratave, por kontabilizimi është kryer në momentin e mbërritjes së faturave dhe kryerjes së pagesave, në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

- Nga auditimi i shpenzimeve për marrje ambientesh me qira, konstatohet se, institucioni për vitet 2019-2020 ka lidhur *gjithsej 3 kontrata, në shumën 13,440,636 lekë*. Ambientet janë marrë me qira për ushtrimin e aktivitetit të disa prej drejtorive të ASHK, pas bashkimit të dy institucioneve (ZRPP dhe ALUIZNI), *të pa parashikuar dhe miratuar në buxhetet vjetore dhe pa kryer procedura tenderimi, si dhe pa miratimin nga Këshilli Drejtues për kryerjen e këtij shërbimi*, ndërsa në një rast lidhja e kontratës për marrjen e ambienteve me qira nga titullari është për 5 vite, pra në të gjitha rastet janë tejkaluar kompetencat e titullarit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenet 8 dhe 9 të ligjit nr. 111/2018 "Për Kadastrën", i ndryshuar dhe me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke sjellë *përdorim pa efektivitet të fondeve në vlerë 13,441 mijë lekë*.

-Nga auditimi i shpenzimeve operative, shpenzime për udhëtim e dieta për vitin 2020, konstatohet se u janë mbuluar punonjësve të institucionit shpenzime udhëtimi e dieta *për ditë të shtuna*, konkretisht: *janë paguar 9 punonjës stafi, në shumën 64,500 lekë, si dhe dieta të projektit "Regjistrimi dhe përditësimi fillestar" për zonat kadastrale në bregdetin e jugut, në 27 raste, në shumën 1,465,000 lekë*, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjëset që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit", i ndryshuar, dhe me kontratat individuale të punës, në të cilat përcaktohen kohëzgjatja në punë e çdo punonjësi me 40 orë në javë.

Shpenzimet e mësipërme *në shumën 1,529,500 lekë*, edhe pse kanë marrë miratimin e titullarit konsiderohen si shpenzime pa efektivitet për institucionin, pasi në këto raste, nëse është e nevojshme kryerja e shërbimeve ditë të shtuna duhen miratuar shpenzimet nga Këshilli Drejtues, pasi është organi vendimmarrës për miratimin rregullave për përdorimin e fondeve buxhetore.

-Nga auditimi për shpenzimet telefonike të kryera për vitet 2019-2020 rezultoi se janë përfitues të shpenzimeve për telefona celular 5 drejtuesit e institucionit, ku referuar faturave mujore nuk kanë kaluar limitet e percaktuara sipas kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë", por nga titullari i institucionit nuk ka urdhër të veçantë për miratimin e përfituesve të rimbursimit të shpenzimeve për telefonat celular, veprime këto në kundërshtim me dispozitën nënligjore të sipërcituar.

Inventarizimi i pronës shtetërore

Nga ana e subjektit të audituar u vu në dispozicion praktikat e inventarizimit të kryer për vitet 2019, ndërsa për vitin 2020 vetëm urdhri i nxjerrë nga titullari mbi këtë proces. Në dispozitat ligjore të cilat rregullojnë këtë proces dhe konkretisht Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" (i ndryshuar) përcaktohet se, -26. Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar. -27. Nëpunësi Autorizues i njësisë, brenda strukturës së institucionit, cakton nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit. -74. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. -83. Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverballi të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

komisionit dhe përgjegjësit material -85. Inventarizimi është kryer në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese sipas udhëzimeve të mësipërme” si te Ligjit nr.111/2019 Për kadastrën’ ASHK Tiranë mbi bazën e urdhrit nr.420 datë 02.05.2019, për transferimin dhe bashkimin e ZVRPP dhe kalimin në ambientet e Ish/ALUIZNI Tirane , mbi baze të këtij urdhri janë hartuar dhe ngritur urdhri për kryerjen e inventarizimit të aktiveve për vitin 2019. Në fund të vitit 2019 është kryer procesi i inventarizimit për ASHK Tiranë.

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.

-Nga auditimi i Pasqyrave Financiare të Aparatit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Formatit 1 “Pasqyra e Pozicionit Financiar”, rezultoi se *Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”* paraqitet në bilanc në vlerën 0 lekë për gjithë periudhën, ndërkohë që në certifikatën e pronësisë 186470, datë 13.03.2019 në Zonën Kadastrale nr. 8330, me NR Pasurie 8/114 në pronësi të ish ZQRPP rezulton Truall me sipërfaqe 7,500 m² dhe ndërtesë me sipërfaqe 2500 m², pra në pasqyrat financiare të institucionit nuk është regjistruar vlera e truallit. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlera e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë(2500 m²* 34,068 lekë).

-Nga auditimi i pasqyrave financiare të Aparatit të ASHK, Formatit 3 “Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow)”, referuar dhe nxjerrjes së llogarive bankare në fund të vitit 2020, rezultoi se institucioni ka në llogaritë e tij rrjedhëse të ardhura të pa përdorura në shumën **1,455,667,619 lekë**. Nga sa më sipër rezulton se, ish ZQRPP sot ASHK mban në llogaritë e saj mjete të lira në shuma të konsiderueshme, të cilat nëse do të investoheshin në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë më së paku, do të krijon të ardhura për institucionin, duke përdorur me efektivitet fondet e saj, por dhe për të përballuar kostot e shpenzimeve për marrjen me qira të ambienteve për ushtrimin e veprimtarisë së disa prej drejtorive.

-Nga auditimi konstatohet se, në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 “*Llogaria 212*” paraqitet në shumën 133,289,805 lekë, e cila përfaqëson shpenzimet e kryera në vitin 2005 nga financuesi i rikonstrukcionit të ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë (Projekti i Shërbimeve Bujqësore –ASP Tiranë) në vlerën 97,172,310 lekë, si dhe vlera e rikonstrukcioneve në vitet 2006-2018, të reflektuara këto në regjistrin e aktiveve të institucionit, për ish godinën e ZRPP me 6 kate, që sipas VKM nr. 411, datë 27.10.2014 tre kate me sipërfaqe 2500 m² i kanë kaluar në administrim të ish ZQRPP dhe ish ZVRPP Tiranë, e cila aktualisht në vitin 2020 është në pronësi të ASHK.

Në Kartelën e Pasurisë lëshuar më datë 13.03.2019, në Seksionin E, nga Regjistruesi është bërë shënimi “ndërtime të paligjshme”, ndërsa në Hartën Treguese të Regjistrimit me indeks TR-L-9 lëshuar po më datë 13.03.2019 në Pasurinë NR 8/114 ndodhen dhe dy ndërtesa të tjera, por nga ASHK nuk është ndërmarrë asnjë veprim për sistemin e pronës.

III.5. Prokurimet e fondeve publike

Prokurimet publike, për periudhën vitit 2020 janë zhvilluar kryesisht blerje të vogla me vlerë 11,312,741.06 lekë. Nga 19 procedura, 12 janë realizuar me procedurën “blerje e vogël”, duke qenë se janë me fond limit 800,000 lekë, 5 procedura që janë me vlerë vjetore 100,000 lekë e për rrjedhojë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit sipas rregullave të prokurimit publik ndërsa dy procedura kanë qenë me vlerë mbi 800,000 lekë me objekt "Blerje Kancelarie dhe letër" dhe "Blerje tonera" janë prokuruar me procedurë "kërkesë për propozim"

Janë audituar 8 procedura tenderimi me kriterin nisur nga vlera me e madhe. Nga auditimi u konstatua:

I. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Kancelari dhe Letër": . Lloji i Procedurës së Prokurimit "Kërkesë për propozim", "me mjete elektronike", Fondi Limit (pa TVSH) 1,250,000 lekë, Operatori fitues. "IT" shpk. Vlera e Ofertës fituese (pa TVSH) 950,381 lekë. Vlera e kontratës (me TVSH) 1,140,457 lekë. Nga auditimi mbi ligjshmërinë shkualifikimit të operatorit "I" sh.p.k, rezultoi se, KVO e ka shkualifikuar këtë operator në përputhje me rregullat e prokurimit publik ashtu siç ka vendosur edhe KPP. Megjithatë nisur nga ofertat ekonomike të këtij operatori që i ka paraqitura më të ulët se fituesit, KVO mundë të tregohej edhe më tolerante duke i konsideruar mangësitë e më sipërme si devijime të vogla. Kështu mundë të kishim menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe economicitet të fondeve buxhetore.

II. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Tонера". Lloji i Procedurës së Prokurimit "Kërkesë për propozim", me mjete elektronike. Fondi Limit (pa TVSH) 3,500,000 lekë. Operatori fitues IT" shpk me vlerë 3,198,246 lekë. Vlera e kontratës (me TVSH) 3,837,895 lekë. Nga auditimi mbi ligjshmërinë shkualifikimit të operatorit "IO" sh.p.k, rezultoi se, KVO e ka shkualifikuar këtë operator në përputhje me rregullat e prokurimit publik. Megjithatë nisur nga ofertat ekonomike të këtij operatori që i ka paraqitura më të ulët se fituesit, KVO mundë të tregohej edhe më tolerante duke i konsideruar mangësitë e më sipërme si devijime të vogla. Kështu mund të kishim menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe economicitet të fondeve buxhetore.

III. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Materiale dhe Pajisje TIK". Lloji i Procedurës së Prokurimit, "Blerje me vlerë të vogël", me mjete elektronike. .Fondi Limit (pa TVSH) 800,000 lekë. Operatori fitues. (pa TVSH), "PS" shpk me vlerë oferte 759,800 lekë. Vlera e kontratës (me TVSH) 911,760 lekë.

Janë s'kualifikuar 3 operatorë ekonomikë si "JG", "S R" dhe "A"

Nga 17 operatore janë kualifikuar 14 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike "PC" shpk me ofertën ekonomike në vlerën 759,800 lekë, pa TVSH. Janë tërhequr ose mos paraqitur 8 operatorë, me ofertat ekonomike më të ulët se operatori me të cilin është lidhur kontrata.

IV. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Ruajtje objekti për ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë e Kavajë"- Marrëveshje kuadër – me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara – me afat 12 muaj. Fondi Limit (pa TVSH) për 10,055,200 lekë. Operatori fitues (pa TVSH) "E" sh.p.k. me vlerë oferte për 10,054,118 lekë. Vlera e kontratës (me TVSH) 12,064,942 lekë. Në tender është paraqitur edhe operatori ekonomik "AP" me ofertë ekonomike në vlerën 10,054,118.28 lekë (paraqitur në ofertë me vlerën 9.480.654,48 lekë, pa TVSH si pasojë e një gabim aritmetik prej 5.7 %) ose pa diferencë nga fituesi është s'kualifikuar. Në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, në dosjen e tenderit nuk ka dokumentacion me kërkesë për korrigjimin e gabimit aritmetik nga operatori ekonomik si dhe nuk ka dokumentacion për përfshirjen në shortin e përcaktimit të fituesit veprim në kundërshtim me nenin 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik" i ndryshuar. Ku përcaktohet se: ".....Nëse pas kërkesës së komisionit të vlerësimit të ofertave, ofertuesi refuzon të pranojë korrigjimin e propozuar, atëherë oferta do të refuzohet, pa konfiskim të sigurimit të ofertës, nëse ekziston një e tillë."



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

V. Shërbimi i ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për vitin 2019 dhe 2020

Për shërbimin e ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, në vitin 2019 konkretisht për periudhën 16.08.2018 deri 16.08.2019 është shpenzuar në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH, e detajuar sipas muajve vlefte 242,993.87 lekë në muaj pa TVSH ose 291,592.64 lekë në muaj me TVSH. Ky shpenzim është kryer në përputhje e zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar pasi është tenderuar shërbimi dhe me Operatorin Ekonomik Fitues është lidhur kontrata e shërbimit në vlerat e cituara më sipër.

Për periudhën në vazhdim për të njëjtin shërbim pa tenderim është lidhur kontrata midis Agjencisë Shtetërore e Kadastrës me nr. 12392, datë 16.08.2019 dhe Shoqëria "IG" me nr. 229, datë 16.08.2019, me objekt sipas nenit 2 të kontratës

"...kryerjen e shërbimit sipas specifikave të përfshira në Rregulloren e Brendshme të Sigurisë së Objektivit, në përputhje me termat e kushtet e kontratës."

Dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratës:

"5.1 Subjekti do t'i paguajë Ofertuesit të Shërbimit, si kompensim për kryerjen e shërbimeve në përputhje me termat e vendosur sipas Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. Vlera mujore e kësaj kontratë është 199,480 lekë me roje + 190,206 lekë me sisteme = 389,686 lekë pa TVSH"....

5.4 Tarifa e shërbimit është subjekt i pagesës së TVSH. Tarifa mujore 467,623.2 lekë me TVSH".

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës e përcaktuar në nenin 8 të saj është 16.08.2019 – 31.12.2019. Kontratë me Shoqërinë "IG" është lidhur në zbatim të pikës 10 të VKM nr. 177, datë 04.04.2019 "Për krijimin e shoqërisë "IG" sh.a. dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson Shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie" ku përcaktohet:

"10. Të gjitha institucionet dhe subjektet publike, të cilat kanë në administrim objekte shtetërore, ruajtja dhe siguri i të cilave duhet të realizohet nga shërbime të specializuara për këtë qëllim, i drejtohen, me kërkesë, kësaj shoqërie, për të përfituar shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike."

Vlera e kontratës është përcaktuar në zbatim të Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlllogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG"

Për sa më lart për të njëjtin shërbim të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, periudhën 1 vjeçare 01.01.2020 deri 31.12.2020 janë shpenzuar më shumë në vlerë 1,794,505.55 lekë pa TVSH (ose 2,153,406.66 lekë me TVSH) se shuma totale prej 2,915,926.45 lekë pa TVSH (ose 3,499,111.74 lekë me TVSH) e shpenzuar në periudhën 1 vjeçare 16.08.2018 deri 16.08.2019

Mos përdorimin i fondeve me ekonomicitet e efikasitet dhe krijimi i diferencave për të njëjtin shërbim ka ardhur nga mos kryerja e tenderimit të shërbimit të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, veprime këto në kundërshtim me nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar ku përcaktohet:

Neni 1: Objekti dhe qëllimi

1. Objekt i këtij ligji është përcaktimi i rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore.

2. Qëllimi i këtij ligji është:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Neni 2

Parimet e përzgjedhjes

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

- a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;
- b) transparencë në procedurat e prokurimit;
- c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

III.6. Auditim mbi funksionimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës

Për periudhën objekt auditimi Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 7 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 6 specialistë;

Gjithë stafi i Drejtorisë të Auditimit është i certifikuar si "Audit i Brendshëm në sektorin publik"

Në momentin e planifikimit dhe hartimit të planit strategjik Subjekti në auditim ka funksionuar si dy njësi përkatësisht si Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të pa Luajtshme si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë të Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave/Ndërtimeve Informale.

Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të pa Luajtshme ka miratuar planin strategjik për auditimin e brendshëm 2018-2020 sipas Urdhrit nr. 1572, datë 26.10.2018.

Drejtorja e Përgjithshme e Agjencisë të Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave/Ndërtimeve Informale, ka miratuar planin strategjik të Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe me shkresën nr. 8155, datë 17.10.2018 e ka nis në drejtim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit, Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

- *Për periudhën e vitit 2019* Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 4 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 3 specialistë;

Me shkresën nr. 88, datë 07.01.2020 "Raportin vjetor të veprimtarisë të Auditimit të Brendshëm", Drejtori i Përgjithshëm i ASHK i ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit, Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, Planin vjetor për auditim të vitit 2019. Në planin vjetor të vitit 2019 janë planifikuar 5 auditime të kombinuara në vit.

-Në hartimin e planit vjetor të auditimit nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme me program më vete veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" Neni 6 "Roli i auditimit të brendshëm" pika c) duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

kontrollit të brendshëm të njësisë publike; pika ç) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.” Neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësisë publike” d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar; “si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”.

Në planin vjetor të vitit 2019 “Raportit të veprimtarisë së Njësisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2019” janë planifikuar 5 auditime të kombinuara në vit, konkretisht: DVASHK Shkodër, DVASHK Lezhë, DVASHK Fier, DVASHK Vlorë dhe DVASHK Korçë .

Realizimi i planit të auditimeve në vetëm 5 subjekte arsyetohet nga gjendja e krijuar nga Pandemia Covid-19 si dhe nga mos plotësimi i strukturës së Njësisë së Auditimit të Brendshëm.

Në raportin e veprimtarisë nuk arsyetohet shkresërisht realizimi i kaq pak objekteve sipas planit të auditimit si dhe rishikimi i planit të auditimeve në zbatim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm” ku përcaktohet: “.....Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet).....

Të gjithë planet vjetorë dhe strategjike të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t'i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”

- Për periudhën e vitit 2020 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës” konkretisht: me 5 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 4 specialistë;

Në zbatim të programit vjetor të Auditimit të Brendshëm për vitin 2020, të ndryshuar, miratuar me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm Nr.3856 datë 08.10.2019 “Për miratimin e Programit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2020”, të ndryshuar, në përputhje e zbatim të Ligjit nr.114 date, 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100 date 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, për vitin 2020 janë planifikuar auditime në 11 subjekte.

Në hartimin e planit vjetor të auditimit nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme me program më vete veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Neni 6 “Roli i auditimit të brendshëm” pika c) duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike; pika ç) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.”

Neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësisë publike” d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar; “si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”.

Nga angazhimet në auditim sipas planifikimit janë realizuar 5 auditime si dhe me kërkesë të Drejtuesit të institucionit gjatë vitit 2020, janë kryer angazhime auditimi tematike në 2 subjekte.

Auditimet janë realizuar me bazë sistemi të kombinuar , të pjesshëm, ku në programet e auditimit janë përfshirë tre sistemet, i përputhshmërisë, performancës dhe ai financiar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Për auditimet e realizuara është zbatuar Manuali i AB, dokumentet e punës si dhe testet sipas fushave të sistemeve.

Programi vjetor i Auditimit të brendshëm për vitin 2020 është ndryshuar duke zvogëluar numrin e subjekteve për tu audituar për shkak të periudhës së pandemisë.

Me gjithë ndryshimin e programit, përsëri programi nuk u realizua për shkak të rëndimit të situatës nga pandemia dhe infektimit të personelit të AB.

Në raportin e veprimtarisë nuk arsyetohet shkresërisht realizimi i kaq pak objekteve sipas planit të auditimit si dhe rishikimi i planit të auditimit në zbatim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm” ku përcaktohet: “.....Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet).....

Të gjithë planet vjetorë dhe strategjike të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t’i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të auditimit u konstatua se:

Përzgjedhje e numrit të audituesve është e përshtatshme dhe me aftësitë e kërkuara. Është hartuar ndarja e detyrave për çdo auditues, pranimi i këtyre detyrave është bërë deklarimi mbi konfliktin e interesit në përputhje me dokumentet standarde të auditimit.

Gjatë auditimit janë respektuar pikat e programit të auditimit, e që janë pasqyruar në projektraportin dhe raportin përfundimtar në përputhje me dokumentet standarde të auditimit. (dokumentet përkatëse).

Në dosje nuk ka dokumente për metodat dhe teknikat e auditimit si vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, verifikimin e transaksioneve, informacione etj.

-Çështjet e trajtuara në të gjitha fazat e auditimit janë ballafaquar dhe ndjekur deri në fund të auditimit, dokumentuar takimi përmbyllës, përpara dorëzimit të projektraportit, me personat përgjegjës, përfshirë edhe titullarin, mbas përfundimit të auditimit në terren.

-Raporti i auditimit i përgatitur nga grupi i auditimit në formë është në përputhje me Manualin dhe dokumentet standarde të auditimit. Në raportin e auditimit në disa raste janë pasqyruar observacionet sipas trajtimeve përkatëse dhe argumentet e grupit të audituesve. Raportet janë lehtësisht i kuptueshme nga personat të cilëve iu drejtohet dhe termat teknike janë të shpjeguara qartë. Raporti përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës përpiluar nga grupi i auditimit janë formuluar qartë dhe të argumentuara. Në dosje nuk administrohet ndonjë dokument nga subjekti, që të vërtetojë marrëdhëniet jo etike dhe jo profesionale mes grupit të auditimit dhe subjektit.

III.7. Auditim mbi ndjekjen dhe hartimin e akteve nënligjore në zbatim të legjislacionit si Ligji 111/2018 “Për Kadastrën” si dhe Ligji 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”

Sa i takon ndjekjes dhe hartimit të akteve nënligjore në zbatim të legjislacionit si Ligji 111/2018 “Për Kadastrën”, si dhe Ligji 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në RSH”, rezultoi se Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 “Për Kadastrën” janë miratuar 13 akte nënligjore, nga 18 të parashikuara nga ky ligj, 2 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM më datë 11.12.2020 dhe deri në periudhën objekt auditimi nuk janë miratuar, ndërsa 3 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të përcaktuar. Sa i takon zbatim të Ligjit nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” janë miratuar vetëm 3 akte nënligjore, nga 19 të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

parashikuara, 9 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM gjatë muajit dhjetor 2020 dhe ende nuk janë miratuar, ndërsa 7 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që janë 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim janë jashtë afatit të sipër cituar. Situata e më sipërme është shkaktuar edhe si pasojë e pandemisë COVID 19 dhe për këtë qëllim, procedurat për paraqitjen dhe shqyrtimin dhe hartimin e projekt akteve është shtyrë për në vitin 2021.

III.8. Auditim mbi procedurat e kontrollit të kryera nga sektori i kontrollit tekniko-ligjor.

Për periudhën objekt auditimi Sektori Tekniko-Ligjor dhe i Cilësisë së Shërbimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 8 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 7 specialistë;

Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në funksion të objektit të veprimtarisë së tij, në vazhdimësi të ankesë/kërkesave të bëra prezent nga subjekte të interesuara, ka kryer kontrole pranë drejtorive dhe zyrave vendore, duke mbajtur edhe aktet përkatëse .

Aktet e kontrollit janë kryer me tematikë për ankesat e qytetarëve në lidhje me vonesat në trajtimin e aplikimeve për shërbim kadastral, paligjshmëri në procedurat e ndjekura për legalizimin e ndërtimeve pa leje, si dhe regjistrim të pasurive në regjistrat e pasurive të paluajtshme. Kontrollat pranë drejtorive vendore janë kryer edhe me programe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm, me zgjedhje rastësore me qëllim monitorimin e veprimtarisë së tyre, konkretisht :

- Në 40 raste janë trajtuar "Regjistrimet i titujve dhe akteve të tjera juridike".
- Në 8 raste është verifikuar "Përdorimi i sistemit ALBSReP në trajtimin e aplikimeve".
- Në 5 raste është verifikuar dhe janë lënë rekomandime në lidhje me "Implementimin e unifikimit të proceseve (legalizim dhe regjistrim)".
- Në 12 raste janë trajtuar raste për "Regjistrim të AMTP-ve".
- Në 11 raste është verifikuar "Zbatimi i procedurave ligjore për legalizimin e ndërtimeve pa leje, objekteve pa titull pronësie dhe oborreve në përdorim".
- Në 3 raste është verifikuar "Trajtimi me përparësi i deklarimeve të kryera gjatë viteve 2005-2006, në zbatim të shkresës nr. 2877 prot., datë 10.04.2018 i Drejtorisë së Përgjithshme".
- Në 3 raste është verifikuar "Zbatimi i urdhrave të Drejtorit të Përgjithshëm etj..".
- Në 2 raste është pasqyruar kontrolli "Mbi gjendjen e arkivës (praktika legalizimi dhe referenca)".
- Janë iniciuar edhe 3 Kallëzime Penale mbi bazën e konstatimeve në Akt Kontrollat përkatëse.

Për periudhën objekt auditimi vetëm për vitin 2020 ka një program të miratuar, në datë 06.10.2020 sipas Urdhri nr. 2291, datë 06.10.202 "Për miratimin e kalendarit të kontrollit tekniko ligjor", ku në pikën 2 të tij specifikohet se; "Drejtorja e Projekteve, Kontrollit dhe Analizës të paraqesë rast pas rasti për miratim programin për çdo drejtori dhe zyrë që do ti nënshtrohet këtij kontrolli".

Grupi i auditimit mori në shqyrtim procedurat e kontrollit të ndjekura nga Sektori i Kontrollit Tekniko-Ligjor, ku nga 11 raste të audituara si aktkontrole apo verifikime me indicie shkresore apo ankimi u konstatua se

- Në një rast Drejtori i Përgjithshëm i ASHK ka dhënë masat administrative me gjobë për dy nga punonjësit e prekur në Akt, pa pritur më parë observacionet apo kundërshtimet e mundshme të këtyre punonjësve mbi masat e propozuara, në kundërshtim me nenin 93 të Kodit të Procedurave Administrative. Këto observacione kanë mbërritur në ASHK me kartelën hyrëse nr. 15396/3, datë 01.11.2019 dhe i janë bërë me dije Drejtorit të Përgjithshëm nëpërmjet memos datë 10.12.2019.

- Në një rast, rezultoi se nuk janë marrë vendimet lidhur me rastet e propozuara për ulje në detyrë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- Në 3 raste procedura për përfundimin e kontrollit dhe dokumentimin e tij deri në marrjen e masave është tej zgjatur deri në 4 dhe 5 muaj konkretisht; Akt Kontrolli përkatës me shkresën nr. 5327/1, datë 27.05.2020; Akt Kontrolli me shkresën nr. 8633/1, datë 05.06.2020; Akti Kontrollit me shkresën nr.14862/1, datë 07.10.2020.

- Në 6 raste për një shkelje të konstatuar dhe të dokumentuar, janë marrë të dy masat si administrative, ashtu dhe disiplinore. Në dhënien e masave disiplinore së bashku me masat kundërvajtjet administrative është vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje, pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën".

- Në një rast për shkeljen e konstatuar në regjistrimin e pasurisë është vendosur urdhër kufizimi, nuk është vepruar me njoftim sipas nenit 27 të ligjit nr.111/2019 "Për Kadastrës".

III.9. Auditim mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e problematikës së ngritur nga Drejtoritë Vendore dhe zyrat Vendore të ASHK si dhe ankesave e qytetarëve të administruara në KLSH dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK.

Strukturat që trajtojnë ankesat e qytetarëve pranë ASHK janë Sektori Juridik dhe Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit.

Sektori Juridik, Lidhur me ankesat e trajtuara për periudhën objekt auditimi Maj 2019 – Dhjetor 2020 konstatohet se:

- Për vitin 2019 sektori juridik ka administruar dhe trajtuar 76 ankesa, për të cilat ka kthyer përgjigjet përkatëse. Grupi i auditimit përzgjedhi për shqyrtim 12 prej tyre:

Nga sa më lart, rezulton se të gjitha rastet janë kryesisht të natyrës dhënie mendimi ose interpretime dhe për rastet e shqyrtuara ASHK ka shkelur afatet e kthimit të përgjigjeve përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative duke kthyer përgjigje përgjithësisht në një afat që varijon nga 1 deri në 5 muaj.

- Për vitin 2020 sektori juridik ka administruar dhe trajtuar 53 ankesa, për të cilat ka kthyer përgjigjet përkatëse. Grupi i auditimit përzgjedhi për shqyrtim 9 prej tyre:

Edhe për rastet e shqyrtuara për vitin 2020, rezulton se të gjitha rastet janë kryesisht të natyrës dhënie mendimi ose interpretime dhe për rastet e shqyrtuara ASHK ka shkelur afatet e kthimit të përgjigjeve përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative duke kthyer përgjigje përgjithësisht në një afat që varion nga 1 deri në 6 muaj.

- Nga shqyrtimi i rasteve të mësipërme 2019-2020, rezultoi gjithashtu se në shkresat e kthimit të përgjigjeve nga ana e ASHK, në pjesën më të madhe të tyre kjo e fundit tërheq vëmendjen e Drejtorive Vendore me argumentimin se rastet janë shumë të qarta për tu trajtuar referuar legjislacionit në fuqi dhe nuk është e nevojshme një interpretim nga ana e ASHK. Për sa më lart, duke mos ushtruar funksionin dhe përgjegjësinë e tyre në trajtimin e ankesave të ardhura, sektorët juridik të Drejtorive Vendore kanë shkaktuar vonesa të pa nevojshme në zgjidhjen e problematikave të qytetarëve nëpërmjet dërgimit të kërkesave për interpretim dhe pritjes së përgjigjeve nga Drejtoria e Përgjithshme e ASHK.

Një tjetër strukturë e ASHK për administrimin dhe trajtimin e ankesave të qytetarëve është edhe **Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit**,

Objekti i veprimtarisë së këtij sektori është kryesisht trajtimi i ankesave të ndryshme, nga qytetarët, nga subjekte private dhe publike, si dhe shkresa të cilat kanë ardhur nga institucionet shtetërore si Këshilli i Ministrave, Ministria e Drejtësisë, Kontrolli i Lartë i Shtetit, Institucioni i Avokatit të Popullit, etj.

Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej ose 57.8 % të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

praktikave të administruara. Referuar të dhënave të administruara nga ky sektor, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre.

Për periudhën objekt auditimi grupi i auditimit mori në shqyrtim kërkesat/ankesat e qytetarëve me përgjigje nga institucioni i audituar nga ku u konstatua se;

- nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore,

- në ankesat me përgjigje në asnjë rast nuk është zbatuar afati i përgjigjes në përputhje e zbatim të "Kodit të Procedurave Administrative" si dhe nuk ka dokumentacion për të justifikuar zgjatjen kohore të përgjigjeve me arsyetimin se; çështjeve që duhet të kryhet hetim administrativ u nevojitet kohe me e madhe për përgjigje si dhe për shkak të situatës të krijuar nga pandemia,

- për çështjet e ankimuar me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore apo dhe për persona përgjegjës.

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

MASA ORGANIZATIVE

Gjetje nga auditimi: Në vitin 2016 ish ZQRPP ka iniciuar një projekt me objekt "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme". Referuar Vendimit të Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016, ky projekt synon të ofrojë akses për një informacion të përmirësuar/përditësuar mbi të drejtat e pasurive të paluajtshme në 181 ZK, si dhe regjistrimin fillestar në 22 ZK. Sipas analizës financiare të miratuar nga Bordi Drejtues rezulton se projekti do të shtrihet në një afat kohor prej 3 vitesh (2016-2018) dhe do të ketë një kosto totale prej 2,216,211,121 lekë. Për realizimin e këtij projekti, me vendimin e sipër përmendur Bordi Drejtues ka miratuar edhe nënshkrimin e kontratave të përkohshme për punësimin e 382 punonjësve për këtë qëllim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se edhe pas përfundimit të afatit të projektit, pra pas vitit 2018, ky projekt nuk ka përfunduar dhe me Vendimin nr. 8, datë 20/12/2018 dhe Vendimin nr. 22, datë 21/12/2020, Bordi Drejtues ka vijuar të miratojë numrin prej 382 punonjësish me kontratë të përkohshme për vijimin e projektit. Mos përfundimi i projektit brenda afateve të miratuara, (brenda vitit 2018) dhe shtrirja e tij në kohë edhe për 3 vite të tjera (deri në vitin 2021 momenti i auditimit), ka bërë që buxheti i ASHK të ngarkohet me kosto të shtuara për vitet 2019-2021 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 30-35 të Raportit përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë në analizë arsyet për mos përfundimin në kohë të projektit, si dhe të ri vlerësojë edhe njëherë nevojat dhe numrin e saktë të punonjësve të nevojshëm dhe të marrë masa për planifikimin e saktë të afateve për përfundimin e tij, në mënyrë që të evitohen kostot për paga punonjësish duke zgjatur këtë projekt në kohë.

Gjetje nga auditimi Nga auditimi konstatohet që, VKM nr. 708, datë 21/11/2018 është miratuar regjistrimi dhe kalimi në përgjegjësi administrimi të Ministrisë përgjegjëse për Turizmin i disa pronave të paluajtshme shtetërore në vijën bregdetare Vlorë-Sarandë. Për këtë qëllim, me Vendim të Bordit Drejtues të ASHK nr. 5, datë 16/05/2019 është miratuar regjistrimi fillestar për zonat kadastrale të përcaktuara në VKM e sipër përmendur. Në vijim, me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë. Referuar pikës 3 të këtij urdhri, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast ASHK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm (*Trajtuar më hollësisht në faqet 30-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për analizimin e numrit të punonjësve të nevojshëm veçmas për secilin nga projektet e regjistrimit që ka në proces dhe sipas nevojës të përcaktojë numrin e saktë të punonjësve për secilin prej projekteve me qëllim finalizimin sa më shpejt të dy projekteve të nisura, duke përcaktuar edhe prioritetet mes dy regjistrimeve që ka në proces.

Gjetje nga auditimi: Nga analiza e strukturës së institucionit dhe punonjësve me kontratë të ASHK-së konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës miratuar me VKM nr. 84, datë 02.05.2019, ashtu dhe ata me kontratë të përkohshme miratuar me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20.12.2018, por shqetësues mbetet fakti i numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë për një periudhë të pacaktuar, krahasuara me ata në strukturë. Konkretisht, përmbushja e strukturës së miratuar gjatë muajve të përzgjedhur paraqitet si vijon:

Për muajin Gusht 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak 145 punonjës; Për muajin Nëntor 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 151 punonjës; Për muajin Shkurt 2020 kanë rezultuar 14 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 176 punonjës; Për muajin Prill 2020 kanë rezultuar 16 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 177 punonjës; Për muajin Korrik 2020 kanë rezultuar 17 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 178 punonjës (*Trajtuar më hollësisht në faqet 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për të plotësuar në kohë vendet vakante në strukturë, si dhe të marrë në studim nevojat që ka për të planifikuar më saktë numrin e punonjësve me kontratë, duke përcaktuar edhe afate kohore në lidhjen e kontratave.

Gjetje nga auditimi: Përmbledhëset e listë pagesës janë të nënshkruara nga Përgjegjësja e Sektorit të Financës dhe Specialistja e Sektorit të Financës, Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtori i Përgjithshëm i ASHK-së, por jo në çdo rast edhe nga Drejtori i Burimeve Njerëzore. Listë-pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Drejtorive, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga eprorët direkt për çdo drejtori (*Trajtuar më hollësisht në faqet 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Njësia e Financës, Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve në ASHK, të marri masa që në vijimësi të gjithë listë-pagesat të jenë të nënshkruara nga personat e përcaktuar sipas kërkesave të legjislacionit.

Gjetje nga auditimi: Për Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK Gjatë periudhës objekt auditimi, janë likuiduar detyrimet në vlerën totale prej 2,938,704 lekë, për 3 raste Vendimesh Gjyqësore të konkluduara në dëm të ASHK për largimet nga puna të punonjësve (*Trajtuar më hollësisht në faqet 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm ASHK të marrë masa për argumentimin e saktë dhe të mbështetur në bazën ligjore përkatëse për rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me punonjësit, në mënyrë që të evitohen efektet financiare negative në buxhet si pasojë e humbjes së seancave gjyqësore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrave Financiare të Aparatit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Formatit 1 "Pasqyra e Pozicionit Financiar", rezultoi se *Llogaria 210 "Toka, Troje, Terrene"* paraqitet në bilanc në vlerën 0 lekë për gjithë periudhën, ndërkohë që në certifikatën e pronësisë 186470, datë 13.03.2019 në Zonën Kadastrale nr. 8330, me NR Pasurie 8/114 në pronësi të ish ZQRPP rezulton Truall me sipërfaqe 7,500 m² dhe ndërtesë me sipërfaqe 2500 m², *pra në pasqyrat financiare të institucionit nuk është regjistruar vlera e truallit*. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, "*Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë*", (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlera e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë (2500 m²* 34,068 lekë) (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Nga ASHK, Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata jo materiale "*toka troje terren*", kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale;

Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse për evidentimin me evidenca kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2020.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 "*Llogaria 212*" paraqitet në shumën 133,289,805 lekë, e cila përfaqëson shpenzimet e kryera në vitin 2005 nga financuesi i rikonstruksionit të ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë (Projekti i Shërbimeve Bujqësore –ASP Tiranë) në vlerën 97,172,310 lekë, si dhe vlera e rikonstruksioneve në vitet 2006-2018, të reflektuara këto në regjistrin e aktiveve të institucionit, për ish godinën e ZRPP me 6 kate, që sipas VKM nr. 411, datë 27.10.2014 tre kate me sipërfaqe 2500 m² i kanë kaluar në administrim të ish ZQRPP dhe ish ZVRPP Tiranë, e cila aktualisht në vitin 2020 është në pronësi të ASHK.

Në Kartelën e Pasurisë lëshuar më datë 13.03.2019, në Seksionin E, nga Regjistruesi është bërë shënimi "*ndërtim të paligjshme*", ndërsa në Hartën Treguese të Regjistrimit me indeks TR-L-9 lëshuar po më datë 13.03.2019 në Pasurinë NR 8/114 ndodhen dhe dy ndërtesa të tjera, por nga ASHK nuk është ndërmarrë asnjë veprim për sistemimin e pronës. (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: ASHK të marrë masa në përputhje me legjislacionin në fuqi për saktësimin dhe rregullshmërinë e dokumentacionit për dy ndërtimet e paligjshme në pronën e saj, si dhe kryerjen e veprimeve të sistemimit në kartelën e pasurisë.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shpenzimet e kryera për udhëtim e dieta rezultoi se, urdhër shpenzimet e punonjësve janë autorizuar me shkrim nga titullari i institucionit, por në disa raste faturat tatimore nuk janë nënshkruar nga punonjësi udhëtues dhe nuk ishin të shoqëruara me relacion apo raportime për objektivat e shërbimit, veprime jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*", i ndryshuar, KREU 3, pika 36 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Nga ana ASHK, Sektori i Financës, të merren masat që urdhër shpenzimet për likuidimin e shërbimeve për udhëtim e dieta të shoqërohen me faturat tatimore të nënshkruara nga nëpunësi udhëtues dhe një raport i hollësishëm për objektin dhe qëllimin e shërbimit.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për kryerjen e shpenzimeve për karburant, u konstatua se në të gjitha raste fletë daljet e magazinës së karburantit, nënshkruhen nga personi i cili ka tërhequr karburantin, si dhe procedohet edhe në bazë të një përmbledhëse të konsumit, por kishte raste ku fletë udhëtimet ishin të pa nënshkruar nga punonjësit që kanë kryer lëvizjet. Konstatohen parregullsi në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

plotësimin e fletë-udhëtimeve, pasi jo çdo rast janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, pa shënuar distancat në kilometra të tyre, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", i ndryshuar, KREU 3, pika 36 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Nga ASHK, Sektori i Analizës dhe Mbështetjes të merren masat që fletë udhëtimet e harxhimit të karburantit të plotësohen me të gjitha ekstremitetet e tyre, në fund të çdo muaji të nënshkruhen nga personat udhëtues të cilët kanë përdorur kartën e tërheqjes së karburantit, duke i bashkëlidhur kuponët e nxjerrë nga kasa fiskale.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për shpenzimet telefonike të kryera për vitet 2019-2020 rezultoi se janë përfitues të shpenzimeve për telefona celular 5 drejtuesit e institucionit, ku referuar faturave mujore nuk kanë kaluar limitet e përcaktuara sipas kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë", por nga titullari i institucionit nuk ka urdhër të veçantë për miratimin e përfituesve të rimbursimit të shpenzimeve për telefonat celular, veprime këto në kundërshtim me dispozitën nënligjore të sipërcituar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: ASHK Drejtoria e Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrin masa të hartojnë urdhrat për përfituesit dhe mënyrën e përdorimit të telefonave celularë.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve operative, shpenzime për udhëtim e dieta për vitin 2020, konstatohet se u janë mbuluar punonjësve të institucionit shpenzime udhëtimi e dieta për ditë të shtuna, konkretisht: janë paguar 9 punonjës stafi, në shumën 64,500 lekë, si dhe dieta të projektit "Regjistrimi dhe përditësimi fillestar" për zonat kadastrale në bregdetin e jugut, në 27 raste, në shumën 1,465,000 lekë, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit", i ndryshuar, dhe me kontratat individuale të punës, në të cilat përcaktohen kohëzgjatja në punë e çdo punonjësi me 40 orë në javë.

Shpenzimet e mësipërme në shumën 1,529,500 lekë, edhe pse kanë marrë miratimin e titullarit konsiderohen si shpenzime pa efektivitet për institucionin, pasi në këto raste, nëse është e nevojshme kryerja e shërbimeve ditë të shtuna duhen miratuar shpenzimet nga Këshilli Drejtues, pasi është organi vendimmarrës për miratimin rregullave për përdorimin e fondeve buxhetore (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrin masa, që të eliminojnë kryerjen dhe pagesën e shërbimeve në ditët e shtuna në respektim dhe të kontratave individuale të punës me punonjësit. Në rastet specifike, të paraqesin dhe të miratojnë në Bordin Drejtues afatet e kryerjes së këtyre shpenzimeve dhe fondet përkatëse.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të Aparatit të ASHK, Formatit 3 "Pasqyra e Flukseve Monetare (cash flow)", referuar dhe nxjerrjes së llogarive bankare në fund të vitit 2020, rezultoi se institucioni ka në llogaritë e tij rrjedhëse të ardhura të pa përdorura në shumën 1,455,667,619 lekë. Nga sa më sipër rezulton se, ish ZQRPP sot ASHK mban në llogaritë e saj mjete të lira në shuma të konsiderueshme, të cilat nëse do të investoheshin në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë më së paku, do të krijon të ardhura për institucionin, duke përdorur me efektivitet fondet e saj, por dhe për të përballuar kostot e shpenzimeve për marrjen me qira të ambienteve për ushtrimin e veprimtarisë së disa prej drejtorive (*Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i ASHK, të propozojë për miratim në Bordin Drejtues investimin e fondeve të disponueshme dhe në gjendje të lirë në llogaritë bankare, në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve buxhetore dhe krijimin e të ardhurave për institucionin për përballimin e kostove të marrjes me qira të ambienteve dhe për ushtrimin e veprimtarisë së saj.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave të lidhura ndërmjet AKSHI-it dhe Operatorëve Ekonomikë, për sistemet IT, zbatimi i të cilave monitorohet dhe likuidohet nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës konstatohet se, në këto kontrata nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

-Gjithashtu, nuk janë dokumentuar kontrollat (monitorimet), gjatë zbatimit dhe në përfundim të kontratave, Autoriteti Kontraktor (të ngarkuarit me ndjekjen e kontratës), nuk kanë përgatitur raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit, në kundërshtim me pikën 3 të nenit 77 (Mbikëqyrja e Kontratës) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku përcaktohet: "Për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë e premtuar në ofertë, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës ose lëvrimet dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, zbaton penalitetet, e parashikuara në kontratë, apo detyrimet, në mbështetje të nenit 62, të LPP-së. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontroleve, mban procesverbal, me shkrim. Në përfundim të kontratës, autoriteti kontraktor përgatit një raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës. Një kopje e këtij raporti i jepet edhe kontraktorit, me kërkesë të tij".

-Nga ASHK është likuiduar subjekti "BN" SHPK më datë 27.12.2019, në shumën 6,029,376 lekë, sipas faturës tatimore datë 11.04.2019 dhe akt-marrjes në dorëzim datë 11.04.2019, me objekt blerje servera databaze dhe stronga, për "Përmirësimin e Arkives Dixhitale", pra me 8 muaj vonesë nga marrja e shërbimit. Konstatohet se, nga Dega Financës nuk janë kryer kontabilizimet në momentin e lidhjes së kontratave shërbimeve të mirëmbajtjes së rrjeteve informatike, apo të lindjes së detyrimit dhe për vlerën e plotë të kontratave, por kontabilizimi është kryer në momentin e mbërritjes së faturave dhe kryerjes së pagesave, në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandim: Titullari i ASHK të përcaktojë personat përgjegjës për ndjekjen e kontratave (monitorimet), si dhe të përgatiten raportet përmbledhëse për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit.

-Drejtorja e Financës në ASHK të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin që nënshkruhen kontratat midis operatorit ekonomik dhe Institucionit, apo kur lind një detyrim.

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve për marrje ambientesh me qira, konstatohet se, institucioni për vitet 2019-2020 ka lidhur *gjithsej 4 kontrata, në shumën 13,440,636 lekë*. Ambientet janë marrë me qira për ushtrimin e aktivitetit të disa prej drejtorive të ASHK, pas bashkimit të dy institucioneve (ZRPP dhe ALUIZNI), *të pa parashikuar dhe miratuar në buxhetet vjetore dhe pa kryer procedura tenderimi, si dhe pa miratimin nga Këshilli Drejtues për kryerjen e këtij shërbimi*, ndërsa në një rast lidhja e kontratës për marrjen e ambienteve me qira nga titullari është për 5 vite, pra në të gjitha rastet janë tejkaluar kompetencat e titullarit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenet 8 dhe 9 të ligjit nr. 111/2018 "Për Kadastrën", i ndryshuar dhe me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

sjellë përdorim pa efektivitet të fondeve në vlerë 13,441 mijë lekë (Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi: ASHK të marrë masa për parashikimin në buxhetet vjetore të shpenzimeve për marrjen e ambienteve me qira, duke marrë dhe miratimin rast pas rasti të Këshillit Drejtues. Meqenëse ASHK disponon fonde të lira të konsiderueshme të shohë me përparësi mundësinë e rikonstruksionit të godinës, të dëmtuar nga tërmeti i nëntorit 2019, me qëllim uljen e shpenzimeve të qirave marrjes.

Gjetje nga auditimi: Në hartimin e planeve vjetorë të auditimit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" Neni 6 pika c, ç; Neni 12 pika d, si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve".

Në raportet e veprimtarisë vjetore nuk arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan veprime në kundërshtim me ligjin 114/2015 Neni 14 "Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm" si dhe me Manualin e Auditimit. (Trajtuar më hollësisht në faqet 91-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandim: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të merren masa që; në hartimin e planeve vjetorë të auditimit të parashikohen auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme; në raportet e veprimtarisë vjetore të arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan.

Gjetje nga auditimi: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" janë miratuar 13 akte nënligjore, nga 18 të parashikuara nga ky ligj, 2 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM më datë 11.12.2020 dhe deri në periudhën objekt auditimi nuk janë miratuar, ndërsa 3 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të përcaktuar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për përdorimin, administrimin dhe ruajtjen e bazës së të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme";
- VKM "Për rregullat dhe procedurat për ushtrimin e së drejtës nga personat juridikë/fizikë vendas apo të huaj për të pasur akses në sistemin elektronik";
- VKM "Për rregullat për procedurën e trajtimit të kërkesave nga ASHK";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për mënyrat dhe mjetet teknike-hartografike për realizimin e përmirësimit të regjistrimit të pasurive të paluajtshme";

VKM "Për elementet formale të akteve noteriale, vendimeve gjyqësore apo akteve administrative që kontrollohen për efekt regjistrimi" (Trajtuar më hollësisht në faqet 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nënligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 111/2018, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasojë e mungesës së akteve nënligjore plotësuese.

Gjetje nga auditimi: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" janë miratuar vetëm 3 akte nënligjore, nga 19 të parashikuara, 9 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM gjatë muajit dhjetor 2020 dhe ende nuk janë miratuar, ndërsa 7 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që janë 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim janë jashtë afatit të sipër cituar dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- VKM "Për rregullat e hollësishme për kalimin e të drejtës së pronësisë dhe regjistrimin e pasurisë së legalizuar, pagesën, çmimin favorizues, kategoritë e subjekteve që përfitojnë falje, si dhe përqindjet e përdorimit të bonove të privatizimit";
- VKM "Për kushtet, kriteret dhe procedurat e përfitimit të poseduesve të ndërtimeve pa leje me funksion banimi që kanë pësuar dëme si pasoje të fatkeqësisë natyrore";
- VKM "Për procedurat e hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullat për bashkëpunimin mes institucioneve";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për hartimin e planit të rilevimit për zonat e stimuluar";
- VKM "Për rregullat e hollësishme të bashkërendimit të punës ndërmjet ASHK-së dhe ATP-së";
- VKM "Për procedurat e hollësishme që zbatohen për kalimin e pronësisë dhe modeli i aktit të kalimit të pronësisë të trojeve shtetërore në përdorim";
- VKM "Për vlerat e tarifave të shërbimit, pagesave, masat e penaliteteve, si dhe për mënyrën e llogaritjes, mbledhjes dhe administrimit të tyre" (*Trajtuar më hollësisht në faqet 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nënligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 20/2020, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasoje të mungesës së akteve nënligjore plotësuese.

Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në kryerjen e kontrole pranë drejtorive dhe zyrave vendore, me tematikë për ankesat e qytetarëve në lidhje me vonesat në trajtimin e aplikimeve për shërbim kadastral, paligjshmëri në procedurat e ndjekura për legalizimin e ndërtimeve pa leje, si dhe regjistrim të pasurive në regjistrat e pasurive të paluajshme, u konstatua se: Në 6 raste për një shkelje të konstatuar dhe të dokumentuar, janë marrë të dy masat si administrative, ashtu dhe disiplinore. Në dhënien e masave disiplinore së bashku me masat kundërvajtjet administrative është vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje, pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" (*Trajtuar më hollësisht në faqet 104-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për shkeljet e konstatuara nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit, të ketë në konsideratë aplikimin e sanksioneve në përputhje me referencat ligjore të mos zbatuara duke mos aplikuar masa disiplinore së bashku me kundërvajtjet administrative kur dispozita e referuar pika 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" parashikon vetëm vendosjen e dënimit me gjobë.

Gjetje nga auditimi: Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej ose 57.8 % të praktikave të administruara. Referuar të dhënave të administruara nga ky sektor, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre. Nga ku u konstatua se:

- nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore, personave përgjegjës
- në ankesat me përgjigje në asnjë rast nuk është zbatuar afati i përgjigjes në përputhje e zbatim të "Kodit të Procedurave Administrative" si dhe nuk ka dokumentacion për të justifikuar zgjatjen kohore të përgjigjeve mbi arsyetimin se; çështjeve që duhet të kryhet hetim administrativ u nevojitet kohe me e madhe për përgjigje si dhe për shkak të situatës të krijuar nga pandemia,
- për çështjet e ankimuar me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

apo dhe për persona përgjegjës (*Trajtuar më hollësisht në faqet 109-116 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

Rekomandim: Drejtoria Juridike në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës si eprorë të Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit të nxjerrë përgjegjësitë për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave të ardhura, për vonesat në përgjigje përtej afateve ligjore të përcaktuara si dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive të Drejtorive Vendore e personave përgjegjës.

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

Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer në drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës është konstatuar se Për shërbimin e ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, në vitin 2019 konkretisht për periudhën 16.08.2018 deri 16.08.2019 është shpenzuar në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH, e detajuar sipas muajve vlefte 242,993.87 lekë në muaj pa TVSH ose 291,592.64 lekë në muaj me TVSH. Ky shpenzim është kryer në përputhje e zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar pasi është tenderuar shërbimi dhe me Operatorin Ekonomik Fitues është lidhur kontrata e shërbimit në vlerat e cituara më sipër.

Për periudhën në vazhdim për të njëjtin shërbim pa tenderim është lidhur kontrata midis Agjencia Shtetërore e Kadastrës me nr. 12392, datë 16.08.2019 dhe Shoqëria "IG" me nr. 229, datë 16.08.2019, me objekt sipas nenit 2 të kontratës

"...kryerjen e shërbimit sipas specifikave të përfshira në Rregulloren e Brendshme të Sigurisë së Objektivit, në përputhje me termat e kushtet e kontratës."

Dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratë:

"5.1 Subjekti do t'i paguajë Ofertuesit të Shërbimit, si kompensim për kryerjen e shërbimeve në përputhje me termat e vendosur sipas Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. Vlera mujore e kësaj kontratë është 199,480 lekë me roje + 190,206 lekë me sisteme = 389,686 lekë pa TVSH"....

5.4 Tarifa e shërbimit është subjekt i pagesës së TVSH. Tarifa mujore 467,623.2 lekë me TVSH".

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës e përcaktuar në nenin 8 të saj është 16.08.2019 – 31.12.2019. Kontratë me Shoqërinë "IG" është lidhur në zbatim të pikës 10 të VKM nr. 177, datë 04.04.2019 "Për krijimin e shoqërisë "IG" sh.a. dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson Shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie" ku përcaktohet:

"10. Të gjitha institucionet dhe subjektet publike, të cilat kanë në administrim objekte shtetërore, ruajtja dhe siguri i të cilave duhet të realizohet nga shërbime të specializuara për këtë qëllim, i drejtohen, me kërkesë, kësaj shoqërie, për të përfituar shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike."

Vlera e kontratës është përcaktuar në zbatim të Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlllogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG"

Për sa më lart për të njëjtin shërbim të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, periudhën 1 vjeçare 01.01.2020 deri 31.12.2020 janë shpenzuar më shumë në vlerë 1,794,505.55 lekë pa TVSH (ose 2,153,406.66 lekë me TVSH) se shuma totale prej 2,915,926.45 lekë pa TVSH (ose 3,499,111.74 lekë me TVSH) e shpenzuar në periudhën 1 vjeçare 16.08.2018 deri 16.08.2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Mos përdorimin i fondeve me ekonomicitet e efikasitet dhe krijimi i diferencave për të njëjtin shërbim ka ardhur nga mos kryerja e tenderimit të shërbimit ë ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, veprime këto në kundërshtim me nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar ku përcaktohet:

Neni 1: Objekti dhe qëllimi

1. Objekt i këtij ligji është përcaktimi i rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore.

2. Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Neni 2

Parimet e përzgjedhjes

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

- a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;
- b) transparencë në procedurat e prokurimit;
- c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 77-90 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandim: Ministria e Financave të rishikojë vlerat për shërbimin e përcaktuara në Udhëzimin e përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG", duke krijuar mundësinë që shoqëria "IG" të marrë pjesë në prokurimin e këtij shërbimi si i barabartë dhe konkurrese me subjektet e tjera.

I.c. Konkluzioni dhe Opinion i Auditimit PËR AUDITIMIN FINANCIAR

OPINIONI I AUDITUESIT:

Opinion mbi pasqyrat financiare (I pamodifikuar me theksim të çështjes)

Ne audituam pasqyrat financiare të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, më datë 31.12.2019 të cilat përbëhen nga Bilanci, Pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve, Pasqyra e Fluksit të Arkës, dhe Pasqyra e Lëvizjes së Kapitalit si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat.

Në opinionin tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi "Theksimi i Çështjes".

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne e kemi kryer auditimin financiar në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s), Manuali i Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, si edhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin "*Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare*", pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar,

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.

Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e **opinionit të pamodifikuar të auditimit me theksim të çështjes**¹.

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga subjekti Agjencia Shtetërore e Kadastrës, sa i takon:

-Evidentimit të plotë dhe të saktë në evidencën kontabël dhe në Pasqyrat Financiare të vitit 2020, të vlerës së aktiveve afatgjata jomateriale "*toka troje terren*", duke kontabilizuar dhe paraqitur në vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale.

-Të marrë masa në përputhje me legjislacionin në fuqi për saktësimin dhe rregullshmërinë e dokumentacionit për dy ndërtimet e paligjshme në pronën e saj dhe kryerjen e veprimeve të sistemit në kartelën e pasurisë, me qëllim paraqitjen e saktë dhe të drejtë të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale.

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

Stafi menaxherial i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së:

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

Objektivi ynë lidhet me dhënien e sigurisë së arsyeshme mbi përputhshmërinë e aktivitetit të MB, me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara, administrative si dhe mbi përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve administrative të institucionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi

¹ ***OPINIONI I PAMODIFIKUAR me theksim të çështjes:*** Një opinion i pamodifikuar me theksim çështje, jepet kur audituesi arrin në konkluzionin se për të gjitha aspektet materiale, pasqyrat financiare paraqesin një pamjen të vërtetë dhe të drejtë si dhe pasqyrat janë përgatitur në përputhje me bazën ligjore në fuqi për raportimin financiar. Theksimi i referohet një çështjeje të paraqitur ose shpalosur në mënyrë të duhur në pasqyrat financiare e cila, sipas gjykimit të audituesit, ka një rëndësi thelbësore për përdoruesin në mënyrë që të arrijnë të kuptojnë pasqyrat financiare. (ISSAI 1706.5)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH, kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

PËR AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRISË

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

Ne kemi audituar përputhshmërinë e veprimtarisë së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, me Ligjin nr. 111/2018 "Për Kadastrën"; Ligjin 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë";

Në opinionin tonë, bazuar në punën e kryer të auditimit ka rezultuar se aktiviteti i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, është në përputhje në të gjitha aspektet materiale me Ligjet nr. 111/2018 "Për Kadastrën"; dhe nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë".

Baza për opinionin

Ne kemi kryer auditimin e përputhshmërisë në mbështetje 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)² 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:

- Me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast ASHK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm.

- Nga analiza e strukturës së institucionit dhe punonjësve me kontratë të ASHK-së konstatohet se shqetësues mbetet fakti i numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë të përkohshme për një periudhë të pacaktuar.

- Në hartimin e planeve vjetorë të auditimit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" Neni 6 pika c, ç; Neni 12 pika d, si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve".

² 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 bëhet veçmas me auditimin e pasqyrave financiare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Në raportet e veprimtarisë vjetore nuk arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan veprime në kundërshtim me ligjin 114/2015 Neni 14 "Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm" si dhe me Manualin e Auditimit.

- Nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në kryerjen e kontrole pranë drejtorive dhe zyra vendore, u konstatua se: Në 6 raste për një shkelje të konstatuar dhe të dokumentuar, janë marrë të dy masat si administrative, ashtu dhe disiplinore. duke vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje, pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën".

- Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" rezulton që 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të përcaktuar

Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" rezulton që janë 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim që janë jashtë afatit të përcaktuar.

- Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura; nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore, personave përgjegjës; për çështjet e ankimuar me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore apo dhe për persona përgjegjës.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës:

Drejtimi i ASHK është përgjegjës për sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria e subjektit.

Përgjegjësitë e Audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

Objekti ynë lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme mbi përrputhshmërinë e aktivitetit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, 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 përrputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

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

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

II. HYRJA

Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, (ish Drejtoria Përgjithshme e ALUIZNI-t si dhe ish- Zyrën Qendrore të RPP) duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me: procedurat e shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave për legalizim për periudhën objekt i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

këtij auditimi si dhe procedurat e lëshimit të certifikatave të pronësisë dhe pasqyrimi i drejtë i pronës në regjistrat hipotekorë) etj.

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 "Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH", në zbatim të Programit të Auditimit nr.1155/1, datë 11.01.2021, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 05.01.2021 deri më 05.03.2021, në subjektin Agjencia Shtetërore e Kadastrës, (ish Drejtoria Përgjithshme e ALUIZNI-t si dhe ish- Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme), për periudhën nga 01.05.2019 deri në 31.12.2020 u krye auditimi "Auditim përputhshmërie dhe financiar të veprimtarisë së agjencisë shtetërore të kadastrës", nga Grupi i Auditimi me përbërje:

1. Artan Mirashi, përgjegjës grupi,
2. Valdete Berisha, anëtar,
3. Redina Karapici, anëtar,

Nga grupi i auditimit u përgatit Raport Përfundimtar i Auditimit mbi përputhshmërinë dhe financiar të aktivitetit të Drejtorisë të ASHK, "Mbi auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë në Drejtorisë e ASHK", në tre kopje, nga të cilat dy kopje i dërgohen në Drejtorinë të Përgjithshme të Kadastrës dhe një kopje protokollohet në Kontrollin e Lartë të Shtetit.

- Objektivat dhe qëllimi i auditimit Kontrolli i Lartë i Shtetit ka audituar vlerësimin e aktivitetit, Organizimin e regjimit kadastral, regjistrimin e pronave të paluajtshme private, shtetërore dhe publike, të të drejtave reale mbi to, përmirësimin/përditësimin e regjistrit të pasurive të paluajtshme, për periudhën objekt i këtij auditimi, në përputhje me:

-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-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. Ligji nr. 111/2018 "Për Kadastrën"; Ligji 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë"; VKM nr. 35 datë 31.01.2019 "Për miratimin e buxhetit të vitit 2019 për Zyrën e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme"; VKM nr.117 datë 13.00.2020 "Për miratimin e buxhetit të vitit 2020 të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës"; VKM nr.575 datë 22.07.2020 "Për disa ndryshime në vendimin nr.117 datë 13.02.2020 Për miratimin e buxhetit të vitit 2020 të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës"; Urdhër nr. 84 datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës; ligji nr. 8379, datë 29.07.1998 "Për hartimin dhe zbatimin e Buxhetit të Shtetit"; 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 është vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, mbi çështjet që lidhen me: Regjistrimin e pasurive të paluajtshme dhe zbatimit të legjislacionit për çështjet e pronësisë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Hartimin e programe dhe urdhrave për përmirësimin dhe rritjen e cilësisë së shërbimeve kadastrale dhe të aktivitetit në zbatim të legjislacionit për çështjet e pronësisë; Detyra të tjera të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore.

Identifikimi i Çështjeve

Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për periudhën objekt auditimi ka për objekt të veprimtarisë:

Agjencia Shtetërore e Kadastrës është themeluar në maj të vitit 2019 përmes ligjit nr.111/2018 “Për Kadastrën”. Me ngritjen e këtij institucioni kanë pushuar së ekzistuari Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe Agjencia e Legalizimeve (ALUIZNI), kompetencat dhe përgjegjësitë e të cilave tanimë ushtrohen prej ASHK-së.

- Analizimi i riskut të veprimtarisë së ASHK-së (Drejtorisë së Përgjithshme), me qëllim përcaktimin e pikave të auditimit është bërë në kuadër të ligjit 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, i cili ka hyrë në fuqi në maj të vitit 2020. Ky ligj ende nuk ka filluar të zbatohet për shkak se janë duke u përgatitur për miratim rreth 20 akte nënligjore. Për rrjedhojë, edhe detyrat apo funksionet e Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së në zbatim të këtij ligji nuk kanë filluar të ushtrohen.

- Veprimtaria buxhetore dhe financiare e ASHK-së i nënshtrohet legjislacionit përkatës në fuqi në Republikën e Shqipërisë. Buxheti i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës miratohet me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për financat. Të ardhurat, që do të rezultojnë të papërdorura në fund të vitit financiar, trashëgohen në buxhetin e vitit ushtrimor pasardhës. Si garanci për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga veprimtaria kadastrale, ASHK-ja krijon fondin rezervë vjetor, në masën që përcaktohet nga këshilli drejtues.

- Bazuar në Urdhrin Nr.1355 datë.12.05.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm, Projekti i Përmirësim/Përditësimit dhe Regjistrimit Fillestar ka nisur zyrtarisht punën për kryerjen e regjistrimit fillestar në zonat kadastrale bregdetare , Nr.2863 Palasë, Nr.1739 Gjilekë, Nr.1481 Dhërmi, Nr.1982, Ilias, Nr.3844 Vuno, Nr.1952 Himarë, Nr.2518 Lukovë, Nr.2806 Nivicë. Procesi ka vijuar normalisht, përveç zonës së fshatit Nivicë ku ka pengesa nga ana e banorëve për kryerjen e procesit të verifikimeve /matjeve në terren. Problematika konsiston në: Mungesa e titujve të pronësisë (e AMTP nga banorët e fshatit); Mungesa e hartës që tregon pozicionin gjeografik të parcelës; Mungesa e informacionit të banorëve mbi tokën e fituar (nuk njohin pozicionin gjeografik); Mungesa e banorëve për shkak të emigracionit (ose COVID); Shfaqja e konsiderueshme e mbivendosjeve, pra parcela që zotërohen me titull pronësie nga 2 ose më shumë pronarë; Shtëpitë e vjetra , pasi janë të rrënuara, pa banim, dhe ka vështirësi në mbledhjen e informacionit.

- Për vitin 2019 shpenzimet janë bërë të ndara në ZQRPP dhe DP ALUIZNI-t, kanë funksionuar të ndarë dhe me buxhetin e miratuar me parë.

Nga analizimi i shpenzimeve, veçanërisht atyre që konsiderohen me risk si prokurimet publike, është konstatuar se për periudhën janar-tetor 2020 janë zhvilluar kryesisht blerje të vogla me vlerë 11,312,741.06 lekë. Nga 19 procedura, 12 janë realizuar me procedurën “blerje e vogël, duke qenë se janë me fond limit 800,000 lekë, 5 procedura që janë me vlerë vjetore 100,000 lekë e për rrjedhojë autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit sipas rregullave të prokurimit publik ndërsa dy procedura kanë qenë me vlerë mbi 800,000 lekë me objekt “Blerje Kancelarie dhe letër” dhe “Blerje tonera” janë prokuruar me procedurë “kërkesë për propozim

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar:

Struktura drejtuese të Agjencia Shtetërore e Kadastrës si “Këshilli Drejtues” dhe “Drejtori i Përgjithshëm”, në zbatim nr. 111/2018 “Për Kadastrën” dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, kanë për objektiv:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Këshilli Drejtues:

Miraton projekt programin 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 e tarifave të shërbimit të Agjencisë; Miraton rregulloren për organizimin dhe administrimin e të dhënave të kadastrës, si dhe të të dhënave të tjera që administrojnë ASHK-ja; Miraton raportin vjetor të veprimtarisë, përfshirë edhe çështjet e auditimit të brendshëm; Paraqet Kryeministrit dhe Ministrit të Drejtësisë raporte për veprimtarinë kadastrale; Miraton ndarjen e zonave të regjistrimit dhe të zonave kadastrale në territorin e Republikës së Shqipërisë; Miraton nënshkrimin e marrëveshjeve me persona fizikë, juridikë, publikë apo privatë, organizata jofitimprurëse, me qëllim rritjen apo përmirësimin e shërbimit kadastral; Paraqet Kryeministrit për miratim strukturën dhe organikën e Agjencisë; Paraqet Kryeministrit nivelin e pagave të punonjësve të Agjencisë, për miratim në Këshillin Ministrave; Miraton kriteret dhe nivelin e shpërblimeve të punonjësve të Agjencisë; Miraton masën e fondit rezervë vjetor, që shërben si garanci për mbulimin e dëmshpërblimeve, që rrjedhin sipas përcaktimeve të këtij ligji; Miraton rregulloren e brendshme të funksionimit të Agjencisë; Miraton drejtimit politike afatshkurtra, afatmesme dhe afatgjata, që lidhen me çështje të përditësimit të informacionit në sistemin elektronik dhe bazën e të dhënave.

Drejtori i Përgjithshëm:

Të drejtojnë aktivitetin e Agjencisë në fushat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme dhe të zbatimit të legjislacionit për çështjet e pronësisë, sipas objektivave politikë të Këshillit të Ministrave, planeve strategjike dhe programeve të performancës; Të hartojnë projektprogramin buxhetor afatmesëm dhe projektprogramin vjetor të veprimtarisë të vitit të ardhshëm financiar; Të hartojë programe dhe miraton urdhra e udhëzime për funksionimin, zhvillimin, përmirësimin dhe rritjen e cilësisë së shërbimeve kadastrale dhe të aktivitetit në zbatim të legjislacionit për çështjet e pronësisë; Të emërojnë dhe lirojnë personelin e Agjencisë, përfshirë dhe drejtuesit e drejtorive dhe zyra në nivel vendor; Propozon këshillit drejtues ndërmarrjen e nismës për rishikimin apo ndryshimin e tarifave të shërbimeve të ofruara nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës, me qëllim mbulimin e kostove të shërbimit dhe menaxhimin me efikasitet të të ardhurave; Ushtron kontroll mbi veprimtarinë e drejtorive dhe zyra në nivel vendor, duke përfshirë edhe auditimin, sipas legjislacionit përkatës; Përgatit dhe paraqet në këshillin drejtues raportin vjetor financiar, raportin vjetor për veprimtarinë e institucionit, si dhe raporte periodike, me kërkesë të këshillit; I paraqet këshillit drejtues strukturën, organikën dhe nivelin e pagave të punonjësve të Agjencisë; I paraqet këshillit drejtues për miratim kriteret dhe nivelet e shpërblimit të punonjësve; Miraton, rast pas rasti, shpërblimin e punonjësve sipas kriterëve dhe niveleve të përcaktuara nga këshilli drejtues; Përfaqëson ligjërisht Agjencinë në marrëdhënie me të tretët; Harton dhe propozon rregulloret që miratohen nga këshilli drejtues; Harton dhe i paraqet Kryeministrit projekt aktet që propozohen për shqyrtim në Këshillin e Ministrave me karakter individual dhe normativ; Përgatit dhe i paraqet Kryeministrit projektvendimin e Këshillit të Ministrave "Për miratimin e hartës së vlerës së tokës", që përmban çmimet e referencës së tokës në Republikën e Shqipërisë. Metodologjia e llogaritjes së këtyre çmimeve përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave; Detyra të tjera të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore.

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 siguruar dëshmi e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

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 Drejtorisë Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, 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 patur 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"; ligjin nr. 9482, datë 03.04.2006, "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje", i ndryshuar; ligji nr. 111/2018, datë 7.2.2019 "Për kadastrën; ligjit 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë", ligji nr. 7850, datë 29.07.1994 "Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë"; ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat"; ligji nr. 8379, datë 29.07.1998 "Për hartimin dhe zbatimin e Buxhetit të Shtetit"; 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; ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat", si dhe aktet e 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 auditimit, 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 auditimit, 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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

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 pranueshmerisë 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 intervistimi 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 Projektraportin e Auditimit si dhe në Raportin Përfundimtar të Auditimit

III. PËRSHKRIMI I I AUDITIMIT

III.1. Informacioni i përgjithshëm

Agjencia Shtetërore e Kadastrës është themeluar në maj të vitit 2019 përmes ligjit nr.111/2018 "Për Kadastrën". Me ngritjen e këtij institucioni kanë pushuar së ekzistuari Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme dhe Agjencia e Legalizimeve (ALUIZNI), kompetencat dhe përgjegjësitë e të cilave tanimë ushtrohen prej ASHK-së. Për rrjedhojë, Agjencia Shtetërore e Kadastrës (Drejtoria e Përgjithshme) përbën një subjekt që auditohet për herë të parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.

Financimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës (në vijim ASHK) është person juridik publik në varësi të Kryeministrit dhe funksionon si institucion me vetëfinancim. Burimet e financimit janë:

- a) të ardhurat e krijuara nga vetë Agjencia;
- b) buxheti i shtetit;
- c) donacionet, financimet e huaja dhe kreditë.

Veprimtaria buxhetore dhe financiare e ASHK-së i nënshtrohet legjislacionit përkatës në fuqi në Republikën e Shqipërisë. Buxheti i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës miratohet me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e ministrit përgjegjës për financat. Të ardhurat, që do të rezultojnë të papërdorura në fund të vitit financiar, trashëgoohen në buxhetin e vitit ushtrimor pasardhës. Si garanci për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga veprimtaria kadastrale, ASHK-ja krijon fondin rezervë vjetor, në masën që përcaktohet nga këshilli drejtues.

Organizimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës organizohet në nivel qendror nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme në Tiranë, dhe në nivel vendor, në drejtori e zyra, si struktura varësie. Organizimi i brendshëm, struktura dhe organika, si dhe numri i strukturave të varësisë miratohen nga Kryeministri, me propozim të këshillit drejtues. Organet drejtuese të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës janë Këshilli Drejtues dhe Drejtori i Përgjithshëm

Me urdhrin nr.84, datë 02.05.2019 të Kryeministrit është miratuar struktura dhe organika e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, numri i punonjësve të Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK është 158 veta ndërsa numri i punonjësve dhe drejtorive të zyrave vendore të ASHK-së është 835 veta. Në total, e gjithë administrata e kadastrës është 993 punonjës.

Në mënyrë të përmbledhur, dy ndryshimet më të rëndësishme që prekin auditimin janë :

- Miratimi i Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën"
- Miratimi i Ligjit 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë"



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Kuadri i ri rregullator ka shfuqizuar 6 ligje që kanë shoqëruar veprimtarinë e regjistrimit dhe administrimit të pronave si:

Ligji nr. 7501, datë 19.7.1991, "Për tokën", i ndryshuar; Ligji nr. 8053, datë 21.12.1995, "Për kalimin në pronësi pa shpërblim të tokës bujqësore", i ndryshuar; Ligji nr. 9482, datë 3.4.2006, "Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje", i ndryshuar; Ligji nr. 9948, datë 7.7.2008, "Për shqyrtimin e vlefshmërisë ligjore të krijimit të titujve të pronësisë mbi tokën bujqësore", i ndryshuar; Ligji nr. 10 186, datë 5.11.2009, "Për rregullimin e pronësisë mbi truallin shtetëror në zonat me përparësi turizmin", i ndryshuar; Ligji nr. 171/2014, "Për përfundimin e procedurave ligjore të kalimit të tokës bujqësore të ish-ndërmarrjeve bujqësore në pronësi të përfituesve", i ndryshuar.

Agjencia Shtetërore e Kadastrës është në proces të ristrukturimit dhe nuk është konsoliduar si institucion. Grupi i auditimit ka konstatuar se ende nuk është miratuar rregullorja e re e Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së dhe si pasojë drejtoritë apo njësitë përkatëse të strukturës së ASHK-së vijojnë të funksionojnë me rregulloret e vjetra, konkretisht me rregulloren e vjetër të ZQRPP-së nr.4667 datë 27.07.2017 dhe asaj të ALUIZNI-t, nr.117, datë 14.07.2015.

Në zbatim të ISSAI 4000³ ku përcaktohet se *"është në kompetencën e KLSH-së për të përzgjedhur mbulimin e auditimit të përputhshmërisë, dhe në këtë rast duhet të identifikohen fushat që janë me rëndësi për përdoruesit e synuar"*, është analizuar baza ligjore e themelimit të ASHK-së, konkretisht ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" Gjatë këtij procesi të identifikimit të fushave me rëndësi për t'u audituar dhe me risk në drejtim të mosrespektimit të kuadrit rregullator dhe vulnerabel ndaj shkeljeve dhe korrupsion konstatohet se në aspektin teknik nuk rezulton që ASHK-ja të ketë vendimmarrje të drejtpërdrejt në lidhje me ato veprime juridike mbi pronat, të cilat janë me risk dhe që realizohen kryesisht nga Drejtoritë Vendore të ASHK-së, si regjistrimi i pronave apo administrimi i titujve të pronësisë.

Konkretisht, ASHK-ja ushtron dy kompetenca vendimmarrëse (për të cilat evidentohen 10 praktika, kryesisht me urdhër të zyrave të përmbartimit):

-Vendosjen e urdhër kufizimeve, ku Drejtori i Përgjithshëm mund të urdhërojë ndalimin e veprimeve në çdo kartelë, hartë apo zonë kadastrale, në raste specifike të parashikuara në nenin 27 të Ligjit 111/2018 "Për kadastrën".

- Refuzimin e regjistrimit të fitimit të pronësisë mbi një pasuri të paluajtshme në bazë të vendimit gjyqësor të formës së prerë për fitimin apo kalimin e së drejtës së pronësisë apo të aktit të një organi administrativ, në raste specifike sipas procedurës së parashikuar në nenet 24 dhe 25, të këtij ligji, dhe plotësimit të kushteve të regjistrimit, të parashikuara në nenin 193 të Kodit Civil.

Kompetencat e mësipërme, duke qenë se ushtrohen në rrethana tepër specifike dhe taksative, çka nuk lejon devijim nga përcaktimet e kuadrit rregullator, në gjykimin tonë nuk përbëjnë zona me risk me qëllim përfshirjen e tyre në programin auditues.

Analizimi i riskut të veprimtarisë së ASHK-së (Drejtorisë së Përgjithshme), me qëllim përcaktimin e pikave të auditimit është bërë edhe në kuadër të ligjit 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë", i cili ka hyrë në fuqi në maj të vitit 2020. Ky ligj ende nuk ka filluar të zbatohet për shkak se janë duke u përgatitur për miratim rreth 20 akte

³ Paragrafi 64, Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

nënligjore. Për rrjedhojë, edhe detyrat apo funksionet e Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së në zbatim të këtij ligji nuk kanë filluar të ushtrohen.

Sa më sipër, marrë parasysh faktet se:

- ASHK-ja është krijuar rishtazi, në maj të 2019, me rreth 1 vit e gjysmë aktivitet;
- Rolit të tij kryesisht organizativ dhe udhëzues në nivel qendror, pa kompetenca dhe vendimmarrje të drejtpërdrejta në lidhje me veprimet juridike mbi pronat;
- Mungesës së akteve nënligjore në zbatim të kuadrit rregullator, konkretisht ligjit 111/2018 dhe ligjit 20/2020, që do të përcaktonin në mënyrë më të detajuar funksionet e Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së,
- Agjencia Shtetërore e Kadastrës është në proces të ristrukturimit dhe ende nuk është konsoliduar si institucion.

Auditimi në ASHK, në lidhje me aspektet teknike dhe juridike të funksionimit të saj, nuk përbën institucion me veprimtari me risk të lartë për të realizuar një auditim përputhshmërie, me qëllim vlerësimin e shkallë së ndjekjes nga subjekti të ligjeve, aktet nënligjore e kuadrit rregullator në tërësi, në një kohë kur ende kjo bazë ligjore(kriteret) nuk është miratuar. Në auditimi jemi përqendruar në anën financiare duke ndërthurur auditimin e Përputhshmërisë me atë Financiar.

III.2. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit:

III.2.1. Hartimi dhe zbatimi i buxhetit:

Në zbatim të pikës 1 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 "*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 detajimin 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";
- Shkresa nr. 8167/3, datë 01.11.2019 e ASHK për ri detajimin 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".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për periudhën Maj-Dhjetor 2019:

Në zbatim të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", me shkresën nr. 6568, datë 02.08.2018 të ish-ZQRPP, i është kërkuar të gjithë ZVRPP-ve të përgatisin dhe dërgojnë brenda datës 14.09.2018, Projekt-Buxhetet për vitin 2019 sipas pasqyrave përkatëse, shoqëruar me relacione sqaruuese. Për rastin e njësisve brenda Drejtorisë së Përgjithshme, projekt-buxhetet janë paraqitur pranë Drejtorisë Ekonomike rreth 3 muaj pas afatit të përcaktuar në shkresën nr. 6568, datë 02.08.2018 të sipër cituar. Po kështu, sa i takon kërkesave të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

paraqitura nga ZVRPP, rezulton se projekt-buxhetet janë hartuar konform pasqyrave përkatëse, por relacionet e tyre shoqëruese janë tepër formale dhe nuk justifikojnë apo sqarojnë në mënyrë të analizuar nevojat e paraqitura, sidomos sa i takon shtimit të numrit të punonjësve. Sa i takon periudhës objekt auditimi Maj-Dhjetor 2019, pas ndryshimeve në organizim dhe strukturë të ASHK me Urdhrin nr. 84, datë 02.05.2019 të Kryeministrit për "Miratimin e Strukturës dhe Organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës", Këshilli Drejtues ka marrë Vendimin nr. 9, datë 13.06.2019 për "Miratimin e Buxhetit për Periudhën Maj-Dhjetor të ASHK", vendim i cili është dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për miratim me shkresën nr. 8874, datë 25.06.2019. Buxheti për periudhën Maj-Dhjetor është miratuar me VKM nr. 630, datë 25.09.2019 dhe për këtë qëllim njësi shpenzuese të ASHK i është dërguar ri detaji i buxhetit.

000 lekë

	Plan Janar-Dhjetor	Plan Maj-Dhjetor	Fakt vjetore	Fakt Maj-Dhjetor	Realizimi Maj-Dhjetor
Të ardhura nga shërbimet	1,683,249	1,093,333	1,593,458	1,003,542	91,8%
Paga	710,792	525,215	683,978	498,400	95%
Sigurime	122,160	86,882	108,359	73,082	84%
Shpenzime operative	476,017	415,092	228,200	167,891	40.5%
Investime	1,096,517	1,221,500	266,677	203,873	19.7%

Referuar tabelës së mësipërme, konstatohet se për periudhën objekt auditimi Maj-Dhjetor 2019, të ardhurat nga shërbimet janë parashikuar në vlerën 1,093,333,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,003,542,000 lekë ose në masën 92%. Mos realizimi i të ardhurave në 100% të vlerës së parashikuar ka ardhur si pasojë e forcës madhore të tërmetit, ku shumë nga objektet ku zhvillojnë veprimtarinë Drejtoritë Vendore, si e Tiranës, Durrësit (që zënë peshën specifike më të madhe në realizimin e të ardhurave dhe shërbimeve), Laçit e Lezhës, për shkak të dëmtimeve në godina nuk kanë ofruar shërbime gjatë muajit Dhjetor, e për pasojë nuk janë gjeneruar të ardhurat e parashikuara.

Bazuar në VKM nr. 630, datë 25.09.2019 për "Miratimin e Buxhetit të Vitit 2019 për ASHK", pagat janë parashikuar në vlerën 525,215,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 498,912,000 lekë ose në masën 95%, po kështu për zërin sigurime vlera e parashikuar është 86,883,000 lekë dhe ajo e realizuar 72,978,000 lekë ose në masën 84%. Shpenzimet operative janë planifikuar në vlerën 415,092,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 167,891,000 lekë ose në masën 40.5%. Kjo diferencë e lartë në mos realizimin e shpenzimeve operative, vjen si pasojë e mos likuidimit të një gjyqi arbitrazhi të nisur që në vitin 2013. Me daljen e vendimit të arbitrazhit në disfavor të ZVRPP, nga përmbaruesi privat është bllokuar vlera e penaltetit. Megjithatë, ZVRPP ka ndjekur çështjen përsëri në Gjykatën e Lartë e cila ka pezulluar vendimin dhe aktualisht shuma e detyrimit mbetet e bllokuar për të dyja palët, duke sjellë efekte edhe në mos realizimin e shpenzimeve të parashikuara vit pas viti. Së fundmi, sa i takon investimeve, ato janë parashikuar në vlerën 1,221,500,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 203,873,000 lekë ose në masën 19.7%. Nga të dhënat në dispozicion, rezulton se janë parashikuar 22 investime (llog. 230+231) dhe 55% e tyre nuk janë realizuar. Mos realizimi i investimeve të parashikuara ka ardhur si pasojë e shkrirjes që ka ndodhur në këtë periudhë mes institucioneve të ZRPP dhe ALUIZNI ku është menduar që pjesa e investimeve të ri shqyrtohet edhe njëherë sipas nevojave dhe ndryshimeve që do të sillte ky bashkim. Theksojmë në këtë rast se investimet e përfundimtare lidhen me infrastrukturën IT të funksionimit dhe ofrimit të shërbimeve. Në përfundim të vitit ushtrimor, rezulton se diferenca mes të ardhurave dhe shpenzimeve të realizuara është në vlerën 1,734,044,413 lekë që nënkupton se ka mosrealizim të shpenzimeve dhe investimeve të planifikuara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Për sa më lart konkludojmë se për vitin 2019, si pasojë e ndryshimeve në organikë, strukturë dhe funksion, ASHK nuk ka përdorur në mënyrën e duhur burimet në dispozicion, duke mos rezultuar në një performancë financiare efiçiente.

Për vitin 2020:

Me shkresën nr. 12765, datë 26.08.2019, ASHK i është drejtuar të gjitha njësive dhe drejtorive vendore për hartimin dhe dërgimin e projekt-buxhetit për vitin 2020, brenda datës 20.09.2019. Nga shqyrtimi i dokumentacionit vihet re se projekt-buxhetet e njësive dhe drejtorive vendore të ASHK dërgojnë kërkesat e tyre sipas pasqyrave përkatëse, por këto kërkesa nuk shoqërohen me relacionet justifikuese për nevojat për buxhet, sidomos sa i takon numrit të konsiderueshëm të punonjësve me kontratë të përkohshme që kërkohen vazhdimisht. Pas hartimit të projekt-buxhetit, është bërë miratimi i tij nga Këshilli Drejtues me Vendimin nr. 21, datë 26.12.2019. Me VKM nr. 117, datë 13.02.2020 është miratuar buxheti i ASHK për vitin 2020 dhe me shkresën nr. 5225, datë 26.02.2020 të ASHK, është dërguar detajimi i buxhetit të miratuar për të gjitha njësitë dhe drejtoritë vendore të saj. Për shkak të situatës së pandemisë të ndodhur në fillim të vitit 2020 dhe si pasojë e izolimit të vendit dhe mos funksionimit normal të të gjitha veprimtarive në vend, ASHK ka rishikuar buxhetin për vitin 2020, i cili është miratuar me Vendim nr. 9, datë 29.05.2020 të Këshillit Drejtues, duke pasqyruar zvogëlime në të ardhurat dhe shpenzimet e parashikuara. Buxheti i rishikuar është miratuar me VKM nr. 575, datë 22.07.2020. Analiza e buxhetit pasqyrohet si më poshtë:

	Plan	Fakt	Realizimi % <i>000 lekë</i>
Të ardhura	4,053,756	3,466,409	86%
Paga	1,497,269	1,270,785	85%
Sigurime	248,862	210,590	85%
Shpenzime operative	580,000	329,929	57%
Investime	1,018,051	313,670	31%

Nga sa më lart, të ardhurat në total janë parashikuar në vlerën 4,053,756 lekë dhe janë realizuar në vlerën 3,466,409 lekë ose në masën 86%. Krahas fondit që trashëgohet nga vitet paraardhës dhe të ardhurave të tjera, peshën kryesore në zërin të ardhura e kanë të ardhurat nga shërbimet e ofruara nga ASHK, të cilat janë parashikuar në vlerën 1,459,990 lekë dhe janë realizuar në vlerën 1,582,638 lekë, ose në masën 108%, si pasojë e ofrimit të një numri më të lartë shërbimesh se ai i parashikuar, konkretisht nga 856,819 shërbime të parashikuara dhe 881,151 shërbime të realizuar.

Referuar të dhënave të tabelës rezulton se pagat dhe sigurimet janë parashikuar përkatësisht në vlerat 1,497,269 lekë dhe 248,862 lekë dhe janë realizuar përkatësisht në vlerat 1,270,785 lekë dhe 210,590 lekë ose në masën 85% për të dy zërat. Ky nivel realizimi për zërin paga shpjegohet me faktin se për periudhën objekt auditimi, numri i punonjësve me kontratë të përkohshme në funksion të projektit ka qenë shumë më i ulët se ai i miratuar. Për këtë vit janë përsëri në nivele të ulëta shpenzimet operative, të cilat janë parashikuar në vlerën 580,000 lekë dhe janë realizuar në vlerën 329,929 lekë, ose në masën 57%. Ky mos realizim lidhet përsëri me situatën e krijuar nga çështja në gjyqin e arbitrazhit, i cili u trajtua më lart dhe që duket se do të trashëgohet edhe në periudhat pas ardhëse. Duke marrë parasysh se vlera e parashikuar për këtë çështje është rreth 150,000 lekë, vlera e shpenzimeve të tjera operative të parashikuara është rreth 430,000 lekë që nënkupton se niveli i realizimit të këtyre shpenzimeve është në masën 77%.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Po kështu, në nivele shumë të ulëta janë edhe investimet, të cilat janë parashikuar në vlerën 1,018,051 lekë dhe janë realizuar në vlerën 313,670 lekë, ose në masën 31%. Mos realizimi i zërit investime vjen si pasojë e tërmetit të 26 nëntorit të vitit 2019. Për këtë qëllim, fondi për investime u përqendruar në Drejtorinë e Përgjithshme me qëllim ndërtimin e infrastrukturës së ASHK nëpërmjet rikonstruksionit të ambienteve të punës së Drejtorive dhe Zyrave vendore në kushtet e emergjencës, referuar VKM nr.750, datë 27.11.2019 "Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore në qarqet Durrës dhe Tiranë". Si pasojë e kësaj fatkeqësie natyrore kanë rezultuar të pabanueshme objektet e ndërtimit ku ushtrojnë veprimtarinë 5 nga Drejtoritë vendore të ASHK Tiranë dhe Kurbin. Gjatë vitit 2020 janë realizuar projektet për rindërtimin e këtyre objekteve të dëmtuara dhe janë kryer të gjithë akt ekspertizat dhe oponencat teknike të nevojshme për fillimin e punimeve.

Krahas zërave kryesor të buxhetit të analizuar më lart, gjatë auditimit u konstatua se në vitin 2016 ish ZQRPP ka iniciuar një projekt me objekt "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme". Referuar Vendimit të Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016, ky projekt synon të ofrojë akses për një informacion të përmirësuar/përditësuar mbi të drejtat e pasurive të paluajtshme në 181 ZK, si dhe regjistrimin fillestar në 22 ZK. Sipas analizës financiare të miratuar nga Bordi Drejtues rezulton se projekti do të shtrihet në një afat kohor prej 3 vitesh (2016-2018) dhe do të ketë një kosto totale prej 2,216,211,121 lekë. Për realizimin e këtij projekti, me vendimin e sipër përmendur Bordi Drejtues ka miratuar edhe nënshkrimin e kontratave të përkohshme për punësimin e 382 punonjësve për këtë qëllim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se edhe pas përfundimit të afatit të projektit, pra pas vitit 2018, ky projekt nuk ka përfunduar dhe me Vendimin nr. 8, datë 20/12/2018 dhe Vendimin nr. 22, datë 21/12/2020, Bordi Drejtues ka vijuar të miratojë numrin prej 382 punonjësish me kontratë të përkohshme për vijimin e projektit. Mos përfundimi i projektit brenda afateve të miratuara, (brenda vitit 2018) dhe shtrirja e tij në kohë edhe për 3 vite të tjera, ka bërë që buxheti i ASHK të ngarkohet me kosto të shtuara sa i takon pagave dhe kontributeve për punonjësit, si dhe shpenzimet operative në funksion të këtij projekti në vlerën 409,291,834 lekë (viti 2019 dhe 2020) të cilat përbëjnë efekt financiar negativ për buxhetin.

Në vijim të këtij projekti, me VKM nr. 708, datë 21/11/2018 është miratuar regjistrimi dhe kalimi në përgjegjësi administrimi të Ministrisë përgjegjëse për Turizmin i disa pronave të paluajtshme shtetërore në vijën bregdetare Vlorë-Sarandë. Për këtë qëllim, me Vendim të Bordit Drejtues të ASHK nr. 5, datë 16/05/2019 është miratuar regjistrimi fillestar për zonat kadastrale të përcaktuara në VKM e sipër përmendur. Në vijim, me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë. Referuar pikës 3 të këtij urdhri, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast ASHK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm. Për sa më lart konkludohet se planifikimi i projektit nuk është i mirë studiuar sa i takon afateve dhe kostove dhe njëkohësisht ASHK nuk ka përdorur me efikasitet burimet në dispozicion.

Për sa më lart:

1.Titulli i gjetjes: Afati i përfundimit të Projektit "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme".



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Situata: Nga auditimi u konstatua se në vitin 2016 ish ZQRPP ka iniciuar një projekt me objekt "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme". Referuar Vendimit të Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016, ky projekt synon të ofrojë akses për një informacion të përmirësuar/përditësuar mbi të drejtat e pasurive të paluajtshme në 181 ZK, si dhe regjistrimin fillestar në 22 ZK. Sipas analizës financiare të miratuar nga Bordi Drejtues rezulton se projekti do të shtrihet në një afat kohor prej 3 vitesh (2016-2018) dhe do të ketë një kosto totale prej 2,216,211,121 lekë. Për realizimin e këtij projekti, me vendimin e sipër përmendur Bordi Drejtues ka miratuar edhe nënshkrimin e kontratave të përkohshme për punësimin e 382 punonjësve për këtë qëllim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se edhe pas përfundimit të afatit të projektit, pra pas vitit 2018, ky projekt nuk ka përfunduar dhe me Vendimin nr. 8, datë 20/12/2018 dhe Vendimin nr. 22, datë 21/12/2020, Bordi Drejtues ka vijuar të miratojë numrin prej 382 punonjësish me kontratë të përkohshme për vijimin e projektit. Mos përfundimi i projektit brenda afateve të miratuara, (brenda vitit 2018) dhe shtrirja e tij në kohë edhe për 3 vite të tjera (deri në vitin 2021 momenti i auditimit), ka bërë që buxheti i AShK të ngarkohet me kosto të shtuara për vitet 2019-2021.

Kriteri: Vendimi i Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016 shoqëruar me analizën financiare.

Ndikimi/Efekti: Buxheti i AShK është ngarkuar me kosto të shtuara për vitet 2019-2021 për të cilat nuk ka hartuar një analizë financiare.

Shkaku: Mos përfundimi në kohë i këtij projekti.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë në analizë arsyet për mos përfundimin në kohë të projektit, si dhe të ri vlerësojë edhe njëherë nevojat dhe numrin e saktë të punonjësve të nevojshëm dhe të marrë masa për planifikimin e saktë të afateve për përfundimin e tij, në mënyrë që të evitohen kostot për paga punonjësish duke zgjatur këtë projekt në kohë.

Afati: Shtator 2021.

2.Titulli i gjetjes: Numri i punonjësve me kontratë.

Situata: Nga auditimi konstatohet që, VKM nr. 708, datë 21/11/2018 është miratuar regjistrimi dhe kalimi në përgjegjësi administrimi të Ministrisë përgjegjëse për Turizmin i disa pronave të paluajtshme shtetërore në vijën bregdetare Vlorë-Sarandë. Për këtë qëllim, me Vendim të Bordit Drejtues të AShK nr. 5, datë 16/05/2019 është miratuar regjistrimi fillestar për zonat kadastrale të përcaktuara në VKM e sipër përmendur. Në vijim, me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të AShK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë. Referuar pikës 3 të këtij urdhri, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast AShK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm.

Kriteri: Urdhër i Drejtorit të Përgjithshëm të AShK nr. 1355, datë 12/05/2020, pika 3.

Ndikimi/Efekti: Tej zgjatje në kohë e projektit fillestar duke nisur një të ri, si dhe duke mos përdorur plotësisht numrin e punonjësve të miratuar për këtë qëllim.

Shkaku: AShK nuk ka përdorur me efikasitet burimet në dispozicion.

Rëndësia: E lartë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për analizimin e numrit të punonjësve të nevojshëm vëçmas për secilin nga projektet e regjistrimit që ka në proces dhe sipas nevojës të përcaktojë numrin e saktë të punonjësve për secilin prej projekteve me qëllim finalizimin sa më shpejt të dy projekteve të nisura, duke përcaktuar edhe prioritete mes dy regjistrimeve që ka në proces.

Afati: Shtator 2021.

III.2.2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave

Në zbatim të pikës 2 të Programit të Auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021, "Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave", u shqyrtua me zgjedhje dokumentacioni si më poshtë:

1. Struktura organike;
2. Listë pagesat e punonjësve dhe dokumentacioni shoqërues;
3. Vendimet e Bordit Drejtues për miratimin e punonjësve me kontrata të përkohshme;
4. Pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për marrëdhëniet e punës;
5. Etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Për periudhën objekt auditimi struktura e ASHK është miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02/05/2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës". Kjo strukturë parashikon që Drejtoria e Përgjithshme e ASHK të ketë 158 punonjës. Gjithashtu, me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20/12/2018, është miratuar numri i punonjësve me kontratë të përkohshme në funksion të projektit të përmirësimit/përditësimit, regjistrimit fillestar dhe dixhitalizimit të të dhënave të pasurive të paluajtshme. Numri i punonjësve me kontratë të përkohshme për periudhën objekt auditimi maj 2019 – 2020 do të jetë 382.

Në lidhje me strukturën u auditua me zgjedhje zbatimi i strukturës për muajt:

- Gusht dhe nëntor i vitit 2019;
- Shkurt, prill dhe korrik 2020.

Tabela nr. 1 Të dhënat e numrit të punonjësve për muajt e përzgjedhur

Emërtimi	Nr. punonjësish - Struktura ASHK		Nr. punonjësish me kontratë	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Gusht 2019	158	91	382	237
Nëntor 2019	158	91	382	231
Shkurt 2020	158	144	382	206
Prill 2020	158	142	382	205
Korrik 2020	158	141	382	204

Burimi: ASHK; Punoi: Grupi Auditimit

Nga auditimi konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës, ashtu dhe ata me kontratë të përkohshme. Konkretisht, gjatë muajve të përzgjedhur është operuar si më poshtë:

- Për muajin Gusht 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak 145 punonjës;
- Për muajin Nëntor 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 151 punonjës;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

- Për muajin Shkurt 2020 kanë rezultuar 14 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 176 punonjës;
- Për muajin Prill 2020 kanë rezultuar 16 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 177 punonjës;
- Për muajin Korrik 2020 kanë rezultuar 17 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 178 punonjës.

Në kundërshtim me strukturën e miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02/05/2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës", ku kjo strukturë parashikon që Drejtoria e Përgjithshme e ASHK të ketë 158 punonjës dhe me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20/12/2018, ku numri i punonjësve me kontratë të përkohshme në funksion të projektit të përmirësimit/përditësimit, regjistrimit fillestar dhe dixhitalizimit të të dhënave të pasurive të paluajtshme është parashikuar me 382 punonjës, për periudhat e përzgjedhura nuk është plotësuar struktura e miratuar.

Shqetësues mbetet fakti se për shkak të tej zgjatjes në kohë të projektit për përmirësimit/përditësimit, regjistrimit fillestar dhe dixhitalizimit të të dhënave të pasurive të paluajtshme që nga viti 2016 e deri në momentin e auditimit, ASHK ka funksionuar vit pas viti me një numër shumë të lartë punonjësish me kontrata për periudha të pa caktuara. Procesi i rekurimit për këto punonjës është mbështetur në VKM nr. 717, datë 23.06.2009 "Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore", si dhe analizës së kostove dhe nevojave për burime njerëzore në funksion të realizimit të projektit.

Në lidhje me pagat e punonjësve, gjatë auditimit me përzgjedhje të muajve gusht, nëntor 2019 dhe shkurt, prill, korrik 2020 u konstatua se janë zbatuar emërimet dhe pagesat sipas kategorive të përcaktuara në VKM përkatëse. Në listë-pagesat bashkëlidhur bankës janë përlllogaritur të gjithë komponentët e pagave, si paga e grupit, vjetërsia, kushtet e punës, ndalesat, lejet vjetore, etj, sipas listë-prezencave përkatëse të paraqitura.

Vendimet Gjyqësore

Si pasojë e krijimit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës si bashkim i ish ZQRPP, ish ALUIZNI dhe ish AITP, një numër i konsiderueshëm çështjesh gjyqësore janë trashëguar nga këto institucione. Nga të dhënat e vëna në dispozicion u konstatua se që nga momenti i krijimit ASHK ka trajtuar 85 padi nga të cilat:

- 3 janë mbyllur që në shkallën e parë në favor të ASHK;
- 11 raste janë në proces në shkallën e parë;
- për 31 raste, pas ndjekjes së procedurave të ankimit, çështjet janë në Gjykatën e Apelit;
- 20 raste janë dërguar nga ASHK për rekurs në Gjykatën e Lartë;
- 19 raste janë mbyllur në Gjykatën e Lartë në dëm të ASHK.

Ndërkohë për Drejtorinë e Përgjithshme që është dhe objekti i auditimit, për periudhën maj 2019 – 2020, janë likuiduar detyrimet për 3 raste në vlerën totale prej 2,938,704 lekë, përkatësisht 1 rast në vlerën 990,416 lekë, likuiduar në dhjetor 2019 dhe 2 raste në vlerën 1,948,288 lekë likuiduar në muajt janar & qershor të vitit 2020.

Për 3 rastet e likuiduara gjatë periudhës objekt auditimit rezultoi si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Në lidhje me ndërprerjen e marrëdhënieve të punës me znj. BS dhe z. EJ, përfaqësuesit ligjorë të ASHK kanë ndjekur të gjitha shkallët e apelimit me rezultat final mbylljen e çështjeve në dëm të ASHK, për të cilat është kryer likuidimi përkatësisht për Vendimin nr. 858, datë 28/01/2019 të Gjykatës së Apelit Tiranë në vlerën 990,416 lekë dhe për Vendimin nr. 199, datë 05/02/2020 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë në vlerën 430,800 lekë.

Ndërsa për rastin e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me z. RZ ish punonjës pranë ish ZVRPP Durrës, rezulton se me Vendim nr. 1916, datë 16/12/2019 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës, i cili përbën titull ekzekutiv, është pranuar pjesërisht padia e z. Z. Në zbatim të këtij Vendimi, me shkresën nr. 68/1, datë 23/12/2019, zyra e përmbartimit "A.D.R" ka dërguar pranë Drejtorisë Vendore të ASHK Durrës njoftimin përkatës për ekzekutimin vullnetar të detyrimit. Në vijim të këtij njoftimi, me shkresën nr. 68/2, datë 30/12/2019, zyra e përmbartimit "A.D.R" ka dërguar pranë Drejtorisë Vendore të ASHK Durrës njoftimin për fillimin e ekzekutimit të detyrueshëm të vendimit. Në pamundësi të vendosjes së sekuestros konservative mbi të ardhurat buxhetore të DVASHK Durrës si pasojë e mungesës së fondeve të mjaftueshme për këtë qëllim, zyra përmbartimore ka ekzekutuar vendimin në llogaritë e Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK, veprim për të cilin zyra e financës nuk ka pasur dijeni. Për likuidimin e detyrimit, DVASHK Durrës i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK me shkresën nr. 560, datë 16/01/2020, me objekt kërkesë për transferim fondi për ekzekutimin vullnetar të detyrimit, kërkesë e cila është 19 ditë jashtë afatit për ekzekutimin vullnetar të detyrimit. Për sa më lart, krahas vlerës së dëmshpërblimit si pasojë e ekzekutimit të Vendimit të Gjykatës, kjo njësi ka rënduar buxhetin e ASHK edhe duke mos marrë në konsideratë në kohë ekzekutimin vullnetar të detyrimit dhe duke shtuar në këtë mënyrë vlerën e dëmshpërblimit edhe me tarifat e shërbimit përmbartimor.

Në total, vlera prej 2,938,704 lekë për 3 rastet e likuuduara nga ASHK, përbën efekt financiar negativ për buxhetin e ASHK.

Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Mbështetur në Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019, "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" dhe me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20/12/2018, është miratuar numri i punonjësve me kontratë të përkohshme në funksion të projektit të përmirësimit/përditësimit, regjistrimit fillestar dhe dixhitalizimit të të dhënave të pasurive të paluajtshme.

Nga auditimi në tërësi të listë-pagesave për periudhën e përcaktuar në program, rezultoi se shuma e përgjithshme e listë-pagesave është e njëjtë me pagesat e kryera në bankat përkatëse e përgatitur për këtë qëllim. Përmbledhëset e listë pagesës në çdo rast janë të nënshkruara nga Përgjegjësjë e Sektorit të Financës dhe Specialistja e Sektorit të Financës, Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtori i Përgjithshëm i ASHK-së. Listë-pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Drejtorive, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga eprorët direkt për çdo drejtori.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

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

Është përllogaritur, ndalur dhe derdhur në organet tatimore kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore mbi bazën e pagës minimale dhe maksimale si dhe përqindjeve përkatëse punëdhënës e punëmarrës sipas VKM nr. 1114, datë 30.7.2008 i ndryshuar "Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, dhe nr. 7870, datë 13.10.1994 "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 26, datë 16.4.2009 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore" i ndryshuar, dhe pas hyrjes në fuqi të VKM-së nr. 457, datë 09.07.2014, "Për disa ndryshime në vendimin nr. 1114, datë 30.7.2008, të këshillit të ministrave, "Për disa çështje në zbatim të ligjeve nr. 7703, datë 11.5.1993, "Për sigurimet shoqërore në republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, nr. 9136, datë 11.9.2003, "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, dhe nr. 10383, datë 24.2.2011, "për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në republikën e Shqipërisë", të ndryshuar".

Afatet e deklarimit dhe pagesës së kontributeve janë në varësi të statusit të personit që detyrohet të paguajë kontributet dhe përcaktohen në nenet 10 dhe 11 të ligjit nr. 9136, datë 11.9.2003 "Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, i përcaktuar jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës. Pagesa e tatimit mbi të ardhurat personale nga punësimi, si dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar.

Janë audituar muajt Gusht dhe Nëntor për vitin 2019 dhe Shkurt, Prill dhe Korrik i vitit 2020 nga të cilat rezulton se janë hartuar në rregull dhe nuk ka probleme mbi llogaritjen e ndalesave të tatimit mbi të ardhurat personale dhe kontributet e sigurimeve shoqërore. Detyrimet janë derdhur pranë institucioneve përkatëse dhe institucioni nuk është penalizuar me gjoba apo interesa të paguara për pagesë të vonuar.

Realizimi i fondit të pagave (plan, fakt dhe në %) për 8 mujorin e vitit 2019 dhe viti 2020.

Nga verifikimi i fondit të pagave për 7 mujorin e vitit 2019 dhe viti 2020, po paraqesim tabelën krahasuese e cila rezulton si më poshtë:

Tabela nr. 2 Të dhëna përmblledhëse për fondin e pagave dhe sigurimeve shoqërore për 8 mujorin e vitit 2019 dhe vitin 2020

në mijë lekë

Nr.	Emërtimi	8-mujori viti 2019			Viti 2020		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Fondi i pagave	84.335	81.812	97%	184.993	158.221	86%
2	Sig. Shoq.	14.350	11.645	81%	29.895	25.575	86%

Burimi: ASHK.

Nga auditimi konstatohen se fondit të pagave të shpenzuar për 8 mujorin e vitit 2019 është 81.812 mijë lekë pra me një realizim 97 % të fondit të planifikuar prej 84.335 mijë lekë. Për vitin 2020 fakti është 158.221 mijë lekë ose 86% e fondit të planifikuar prej 184.993 mijë lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

Ndërsa fondi i shpenzuar për sigurimet shoqërore për 8 mujorin e vitit 2019 është 11.645 mijë lekë pra me një realizim 81%. Për vitin 2020 ky fond i shpenzuar për sigurimet shoqërore është 25.575 mijë lekë me një realizim 86%.

Ky mos realizim i fondit të pagave dhe kontributit të sigurimeve nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës vjen si rezultat i mos plotësimit të numrit të punonjësve në strukturë.

Respektimi i dispozitave ligjore për kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore.

Nga auditimi në tërësi të listë pagesave për periudhën e përcaktuar në program, u konstatua se llogaritja e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, tatimi mbi pagat dhe të ardhurat personale, është bërë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, dhe ligjit nr. 7870, datë 13.10.1994 "Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

Llogaritjet janë bërë për çdo punonjës, janë ndaluar nga paga sigurimet shoqërore e shëndetësore, duke respektuar kufirin minimal e maksimal, tatimi mbi pagën, dhe njëkohësisht janë xhiruar në institucionet përkatëse, të rakorduara me listat përkatëse.

Për sa më lart:

1. Titulli i gjetjes: Struktura e institucionit dhe punonjësit me kontratë.

Situata: Nga analiza e strukturës së institucionit dhe punonjësve me kontratë të AShK-së konstatohet se për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës miratuar me VKM nr. 84, datë 02.05.2019, ashtu dhe ata me kontratë të përkohshme miratuar me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20.12.2018, por shqetësues mbetet fakti i numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë për një periudhë të pacaktuar. Konkretisht, përmbushja e strukturës së miratuar gjatë muajve të përzgjedhur paraqitet si vijon:

Për muajin Gusht 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak 145 punonjës; Për muajin Nëntor 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 151 punonjës; Për muajin Shkurt 2020 kanë rezultuar 14 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 176 punonjës; Për muajin Prill 2020 kanë rezultuar 16 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 177 punonjës; Për muajin Korrik 2020 kanë rezultuar 17 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 178 punonjës.

Si rrjedhojë e numrit të parealizuar të punonjësve të institucionit edhe fondi i pagave të shpenzuar për 8 mujorin e vitit 2019 është 81.812 mijë lekë pra me një realizim 97 % të fondit të planifikuar prej 84.335 mijë lekë. Për vitin 2020 fakti është 158.221 mijë lekë ose 86% e fondit të planifikuar prej 184.993 mijë lekë.

Gjithashtu, fondi i shpenzuar për sigurimet shoqërore për 8 mujorin e vitit 2019 është 11.645 mijë lekë pra me një realizim 81%. Për vitin 2020 ky fond i shpenzuar për sigurimet shoqërore është 25.575 mijë lekë me një realizim 86%.

Kriteri: Urdhëri i Kryeministrit nr. 84, datë 02/05/2019 "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe Vendimi i Bordit Drejtues nr. 8, datë 20/12/2018.

Ndikimi/Efekti: Risk në planifikimin dhe parashikimin me saktësi të buxhetit. Fondi i pagave dhe sigurimeve paraqitet me mos realizim.

Shkaku: Mos marrja e masave për plotësimin e vendeve vakante në strukturë, si dhe mos marrja në shqyrtim e një zgjidhje për numrin e lartë të punonjësve me kontrata pa afat.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për të plotësuar në kohë vendet vakante në strukturë, si dhe të marrë në studim nevojat që ka për të planifikuar më saktë numrin e punonjësve me kontratë, duke përcaktuar edhe afate kohore në lidhjen e kontratave.

Afati: Shtator 2021.

2.Titulli i gjetjes: Nënshkrimi i listë-pagesave të ASHK-së.

Situata: Përmbledhëset e listë pagesës janë të nënshkruara nga Përgjegjësjë e Sektorit të Financës dhe Specialistja e Sektorit të Financës, Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtori i Përgjithshëm i ASHK-së, por jo në çdo rast edhe nga Drejtori i Burimeve Njerëzore. Listë-pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Drejtorive, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga eprorët direkt për çdo drejtori.

Kriteri: Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", kapitulli III, pika 69.

Ndikimi/Efekti: Mos nënshkrimi i listë-pagesave sipas specifikimeve ligjore.

Shkaku: Mos zbatim i kërkesave të legjislacionit për nënshkrimin e listë-pagesave nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore.

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Njësia e Financës, Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve në ASHK, të marri masa që në vijimësi të gjithë listë-pagesat të jenë të nënshkruara nga personat e përcaktuar sipas kërkesave të legjislacionit.

Afati: Menjëherë dhe në vazhdimësi.

3.Titulli i gjetjes: Vendimet Gjyqësore për largimet nga puna.

Situata: Për Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK objekt auditimi, janë likuiduar detyrimet në vlerën totale prej 2,938,704 lekë, për 3 raste Vendimesh Gjyqësore të konkluduara në dëm të ASHK për largimet nga puna të punonjësve.

Kriteri: Vendimi nr. 858, datë 28/01/2019 i Gjykatës së Apelit Tiranë;

Vendimi nr. 199, datë 05/02/2020 i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë;

Vendimi nr. 1916, datë 16/12/2019 i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Durrës.

Ndikimi/Efekti: Efekti negativ në buxhetin e shtetit.

Shkaku: Mos argumentimi i saktë dhe mbështetja në bazë ligjore për vendimet e shkarkimeve nga puna nga ana e ASHK.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm ASHK të marrë masa për argumentimin e saktë dhe të mbështetur në bazën ligjore përkatëse për rastet e ndërprerjes së marrëdhënies të punës me punonjësit, në mënyrë që të evitohen efektet financiare negative në buxhet si pasojë e humbjes së seancave gjyqësore.

Afati: Në vazhdimësi.

III.2.3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:

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

b. Inventarizimi i pronës shtetërore .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Zbatimi i ligjshmërisë në veprimet me bankë për pagesat ndaj subjekteve private për shërbimin e kryer sipas kontratave të nënshkruara. Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve me bankën, u konstatua se, transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësit autorizues dhe zbatues dhe të shoqëruara me dokumentacion justifikues.

Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim sipas ligjit nr. 25, datë 10.05.2004 "Për kontabiliteti dhe pasqyrave financiare", si dhe në zbatimin të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën", në bazë të Urdhrit nr. 84, datë 02.05.2019 të Kryeministrit "Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit", si dhe ligjit nr. 9/2016 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.33/2012 "Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme". Institucioni kryen veprime me bankat, konkretisht Raiffeisen Banke, Banka Kombëtare Tregtare, Credin banke dhe Abi Banke përkatëse deri më 31.12.2019-2020, ku kryen shpenzime për paga, sigurime shoqërore dhe mallra e shërbime sipas buxhetit të disponueshem nga të ardhurat e krijuara nga institucionin përkatës deri me 31.12.2019-31.12.2020.

Kontabilizimi i veprimeve është kryer në programin financa 5, për çdo dokument financiar dhe regjistrim kontabël janë shënuar origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik dhe kontabilizimi i veprimeve është bërë në llogaritë përkatëse bazuar në planin kontabël.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

- Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës, në lekë dhe valutë. U audituan veprimet e kryera me arkë dhe bankë për periudhën në auditim prej nga rezultoi se, veprimet e kryera me arkën në valutë (Euro) ishin regjistruar kronologjikisht në llogaritë respektive. Veprimet e kryera u përkasin pak rasteve për udhëtimet jashtë vendit.

Të ardhurat dhe shpenzimet i përkasin periudhës raportuese, të rakorduar këto me Degët e bankave që kryejnë veprimet. Konkretisht në 5 banka, Banka Credins, Banka BKT, Raiffeisen Bank, Abi Bank dhe Itensa Sanpaolo.

Llogaria e disponibiliteteve në banke ishin të barabartë me rezultatin e ushtrimit e rakorduar me degët e bankave. Dokumentacioni bazë që pasqyron veprimet e kryera me bankë e magazinë është pasqyruar në ditarët përkatës, ku veprimet janë kryer me bankë, magazinë dhe me listë-pagesa. Për periudhën e audituar për vitet 2019 dhe vitin 2020, rezultoi se kontabilizimi i veprimeve është bërë në llogaritë që përcakton plani kontabël sipas klasifikimit buxhetor.

Urdhër Shpenzimet e filtruara u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik", i ndryshuar, për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet të kontabilitetit, etj. Teknikat e kontrollit të përdorura gjatë auditimit janë; kontrolli aritmetik, kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, kontrolli i vlerësimit, konfirmim nga të tretët, kontrolli sipas një treguesi.

Në periudhën objekt auditimi u audituan me zgjedhje veprimet e likuiduara nëpërmes bankave.

Pas marrjes së konfirmimeve nga banka, urdhër shpenzimet dhe dokumentacionet justifikuese arkivohen në dosjet përkatëse. Përgjithësisht bashkëngjitur urdhër shpenzimeve, janë bashkëngjitur dokumentet justifikues kontabël por në disa raste u konstatuan edhe mangësi:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nga auditimi rezultoi se jo në çdo rast dokumentacioni justifikues ndodhet bashkëlidhur por është i ndare në dosje në sektorë tjerë.

Tabela nr.1

000/lekë

Kontrata	Kontraktor i	Afati Përfundimtar	Shuma Totale e kontratës		%
			Plan	Fakt	
			29,526,000	27,909,95	
Nr.971 datë 25.02.2019	Albania SC	31.12.20219	9,324,000	xxx	
Nr.1670 datë 29.03.2019		31.12.2019	6,216,000	xxx	
Amendament kontrate nr.1748, datë 02.04.2019	Albania SC	31.12.2019	13,986,000	xxxx	94
Pagesat Totale			27,909,952	27,909,952	100
Nr. Kontratës 11391 datë 26.07.2019-31.07.2020	Eurogjici	30.07.2020	12,064,942	12,064,942	100
Nr. kontratës 5847/2 datë 21.06.2019	Mihal Tase	31.12.2020 (me rinovim)	3,231,800	3,231,800	100

Burimi: Dega e Financës ASHK

Tre kontrata e Internetit janë sipas tabelës me vlere totale 29,526,000 lekë dhe likuiduar në vlerë 27,909,952 lekë.

Disa nga praktikat e audituara

1-Me shpenzimin nr. 47 me përfitues person fizik Mihal Tase, paguar ambiente me qira për periudhën 01.08-31.08.2019, në vlerë 211,310 lekë, sipas kontratës me nr. kontrate 469, datë 21.06.2019, të lidhur midis me përfaqësues të subjektit si dhe qiramarrësit person fizik Mihal Tase, për një periudhë 1 vjeçare.

-Grupi i punës i ngritur me urdhrin nr. 1037 datë 27.05.2019 për hartimin e kriterëve të marrjes së ambienteve me qira zyra, i përberë nga EV, me detyrë Juriste, KC (specialiste në sektorin Tekniko ligjore) dhe ID Specialiste burimeve njerëzore nuk ka hartuar në mënyrë të detajuar hartimin e kriterëve, mungon analiza e detajuar për të arritur në konkluzion për nevojat e duhura të sipërfaqes së vendosur në dokumentacion.

-Mungon numri i punonjësve që do qëndrojnë në ambiente, ku mbi këtë bazë arrihet në përfundim se sa sipërfaqe duhet për çdo punonjës dhe pastaj nxirret konkluzioni për sipërfaqen totale, -mungon publikimi i bërë nga institucioni për marrje me qira ambientesh, siç është theksuar dhe nga ana e tyre publikim në 2 gazeta lokale. -Mungon administrimi i ofertave të studimit tregut për marrjen e ambientit me qira. Është ngritur grupi i punës i cili ka mbajtur një procesi-verbal me datë 24.06.2019, i përbërë nga AP, EC dhe AD, për marrjen në dorëzim të objektit me qira në të cilën përshkruhet vetëm në detaje se çfarë përmban vila dhe jo se sa e përshtatshme është për atë çfarë është qëllimi i këtij ambienti.

2-Me shpenzimin nr.25 pa datë paguar difference pagesës minimale në vlerë 254,520 lekë, me përfitues shoqëria 'OKTAPUS' për periudhën 01.01.-10.04.2019, bashkëlidhur fatura tatimore nr.194 datë 30.04.2019, në shtese kontrate theksohet kjo pagesë do të kryhet pasi shoqëria të dërgojë me shkrese formularin e listë pagesës së sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 01.01.-10.04.2019. Në dokumentacion mungon liste pagesa për punonjësit që janë paguar e detajuar, -mungon shkresën përcjellëse nga shoqëria, pagesa e pa justifikuar me dokumentacion plotësues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

3-Me shpenzimin datë 13.08.2019, me përfitues 'ES' me vlerë 1,087,823 lekë, pagesa të kryera për muajin Gusht 2019, në dy institucione DVASHK Kavaje dhe ZVRP Tiranë. Bashkëlidhur faturat tatimore nr.208 datë 19.08.2019, me vlerë **65,929 lekë**, paguar roje private për zyrën Vendore Kavaje, e firmosur nga përgjegjësjë e shërbimeve mbështetëse si dhe fatura nr.214 datë 31.08.2019, me vlerë **1,021,894 lekë**. Paguar për ruajtjen e sigurisë së ZVRPP Tiranë, firmosur nga përgjegjësjë e shërbimeve mbështetëse si dhe një listë prezence e mbajtur nga shoqëria "ES. Mungon procesverbali mbajtur nga institucioni nëse shërbimi është kryer sipas specifikimeve të kontratës në dy institucionet

4-Me shpenzimin datë 07.11.2019 me përfitues 'ES' me vlerë 1,087,823 lekë, pagesa të kryera për muajin Tetor 2019, në vlerë 1,021,894 leke, firmosur nga përgjegjësjë e shërbimeve mbështetëse likuiduar për ruajtjen e godinës në ZVRPP Tiranë, bashkëlidhur liste prezence e punonjësve e mbajtur nga drejtuesi teknik i 'ES' bashkëlidhur relacioni firmosur nga titullarët e institucionit mungon procesverbali apo raporti i mbajtur nga punonjësit e institucionit.

-Nga auditimi konstatohet se njësitë monitoruese nuk paraqesin raportet për monitorimin e kontratave që ato administrojnë, ose raportet janë thjesht formale, të njëanshme dhe pa dokumentacionin e duhur justifikues. Nga ASHK kanë disa relacione të cilat janë mjaftuar me informacione periodike vetëm për pagesat mujore duke mos realizuar monitorimin e nivelit të kontratave apo investimit.

5-Me shpenzimin datë 07.11.2019, me përfitues 'F' me objekt shërbimi për mirëmbajtje të sistemit multifunksional "likuiduar me vlerë 2.400,000 lekë, sipas faturës tatimore nr.646 datë 28.10.2019, në praktikën bashkëlidhur ndodhet kërkesa nr.7436 datë 05.11.2019, drejtuar titullarit nga Drejtori i vlerësimit riskut dhe sistemit Fatjon Hysa për kryerjen e këtij shpenzimit për periudhën 10 mujore nga data 27.12.2018-26.10.2019, operatorit ekonomike ka paraqitur raportin e mirëmbajtjes si dhe faturën tatimore të shitjes. Mungon raport për ecurinë e zbatimit të kontratës, në kundërshtim me urdhrin e Titullarit nr.4038 datë 28.10.2019, i përberë nga AM, LS dhe KM, në urdhrë përshkruhet se duhet të përgatit një raport për ecurinë e zbatimit të kontratës se, si dhe të merret në dorëzim shërbimi i kryer për këtë periudhë.

-Likuidimi është kryer pa dokumentacion plotësues dhe shoqërues në kundërshtim të urdhrit nr. 4897 datë 19.12.2019 të titullarit në të cilin theksohet se duhet të hartohen raporte ose proces verbale për kryerjen e shërbimit, si dhe të udhëzimit nr. 30 datë 21.12.2012 'Për Menaxhimin e Aktiveve në njësitë Sektorit Publik' kapitulli III pika 36 si dhe 'Ligjin për menaxhimin Financiar dhe Kontrollit' "pika 26";

6-Me shpenzimin datë 17.12.2019 me përfitues "BN" me objekt blerje servera databaze dhe stronga, për "Përmirësimin e Arkives Dixhitale" sipas kontratës nr.1025 datë 26.02.2019, lidhur midis AKSH dhe operatorit ekonomik BNT likuiduar me vlerë 6,029,376 lekë, sipas faturës tatimore nr.363 datë 11.04.2019, në praktikën bashkëlidhur flete hyrja në ruajtje dt 11.04.2019 e prerë nga AKSH, si dhe urdhrin mbi dorëzimin e dokumentacionit për zbatimin e kontratës të sjellë nga AKSH, akti marrjes në dorëzim datë 11.04.2019 nga aksh dhe përfaqësuesi i ASHK-së, ku është caktuar personi i autorizuar për ndjekjen e kontratës sakti-marreje në dorëzim nga përfaqësuesi të AKSH dhe një përfaqësuesi i ZQRPP, si dhe nga përfaqësuesi i operatori ekonomik fitues. Pagesa është kryer 8 muaj pas marrjes në dorëzim nga AKSH-i.

z. Ibrahim Mustafaj, për kryerjen e procesit të verifikimit /kontrollit të dokumentacionit për konfirmimin e dokumentacionit para se të procedohet për kryerjen e pagesës nga përfituesi i Shërbimit, akti-marreje në dorëzim nga përfaqësuesi të AKSH dhe një përfaqësuesi i ZQRPP, si dhe nga përfaqësuesi i operatori ekonomik fitues. Punonjësi i autorizuar për ndjekjen e kontrolleve dhe monitorimit të kontratës për gjithë periudhën nuk ka kryer procesin e verifikimit/kontrollit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

dokumentacionit e ane te një informacioni apo memo sipas shkresës nr.1921/2 datë 30.04.2019 .Mungon flete garancia e pajisjeve hardwer e përcaktuan ne urdhrin nr.11921/0 datë 30.04.2019.

Konkluzion 1:

Likuidimi për shumen 6,029,376 lekë është kryer më vonesë sipas faturës tatimore datë 11.04.2019 si dhe akt-marrjes në dorëzim nga punonjësit e AKSH-it, likuidimi është kryer në datë 27.12.2019, gjithashtu nuk janë kryer kontabilizimet e shërbimeve , në kundërshtim me neni 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet: “Kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e mbërritjes së faturave për blerje malli e shërbimesh dhe investime të shoqëruar me situacion për punime të kryera. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por me mbërritjen e faturës dhe çeljen e fondeve dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa ose marrja e likuiditeteve. Pra regjistrimet kontabël nuk janë kryer në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Drejtoria e Financës në ASHK të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbim apo programe IT .

Konkluzion 2:

Nga auditimi i dokumenteve dhe i zbatimit të kontratave rezulton se nuk janë të dokumentuar kontrollet (monitorimet), gjatë zbatimit të kontratës në përfundim të saj, autoriteti kontraktor (të ngarkuarit me ndjekjen e kontratës), nuk kanë përgatitur raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit . Për autoriteti kontraktor nuk ka zbatuar pikën 2/b të Kreut VIII (Ekzekutimit i Kontratës) të VKM nr. 1, datë 10.01.2007 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, ku përcaktohet: “Për t’u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë e premtuar në ofertë, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës ose lëvrimet dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, zbaton penalitetet, e parashikuara në kontratë, apo detyrimet, në mbështetje të nenit 62, të LPP-së. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve, mban procesverbal, me shkrim. Në përfundim të kontratës, autoriteti kontraktor përgatit një raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës. Një kopje e këtij raporti i jepet edhe kontraktorit, me kërkesë të tij”.

-Për likuidimet e kryera për operatorin ekonomik 'BNT''me objekt Përmirësimi i Arkivës Dixhitale , është vepruar në kundërshtim të urdhrit nr. 4748 datë 19.12.2019, i përberë nga Gentian Tarka Kryetare, KM dhe LS, për monitorimin ndjekjen dhe zbatimin e kontratës , ku në pikën 5, të urdhrit theksohet se për likuidimin e pagesës i gjithë dokumentacioni shoqërues kërkesa për pagesa kontraktuale, faturat tatimore akti i marrjes në dorëzim /proceseverbali i dorëzimit Raporti i realizimit të shërbimeve) të dorëzohet me shkresë përcjellëse pranë zyrës së financës për likuidim .

-Nga auditimi rezultoi se jo ne te gjitha rastet janë kontabilizuar kontrata e shërbimeve ne momentin e lindjes si detyrim, në kundërshtim të nenit 52 te ligjit te buxhetit.

-Në kontratën e mirëmbajtjes të lidhura midis aksh-it dhe operatorit ekonomik fitues BNT nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, “Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar, ku përcaktohet se:

18. Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018.

19. Për sistemet dhe infrastrukturën TIK të cilat kalojnë në administrim dhe inventar të AKSHI-t dhe që zhvillohen ose mirëmbahen nëpërmjet marrëveshjeve ose kontratave të nënshkruara nga institucionet me palë të treta, të reflektohen ndryshimet përkatëse në këto akte.

24. Fondet buxhetore për shërbimet sipas shkronjës "i", të pikës 6, të këtij vendimi, për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, do të parashikohen në buxhetin vjetor të AKSHI-t. Për të gjitha institucionet jo buxhetore, AKSHI do t'i ofrojë shërbimet kundrejt tarifave. Efektet financiare të kësaj pike fillojnë më 1 janar 2019.

6. AKSHI, në ushtrim të veprimtarisë së saj, kryen edhe këto detyra e përgjegjësi të veçanta, si më poshtë vijon: i) Përgjigjet për ngritjen, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve dhe aplikacioneve të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, për infrastrukturën e qendëruar, për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave. Ai organizon prokurimin e përqendruar për pajisjet TIK, me vlerë mbi kufirin monetar të prokurimeve me vlera të vogla, dhe për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, të cilat, jo më vonë se data 30 qershor, i dërgojnë kërkesë me shkrim AKSHI-t për nevojat e tyre për projektet dhe pajisjet TIK për vitin pasardhës.

Veprimet e kryera me bankë nga ASHK në vitin 2020

Veprimet për periudhën e audituar janë regjistruar dhe kontabilizuar sipas llogarive në ditarin e bankës dhe është kryer rakordimi çdo muaj sipas situacioneve të shpenzimeve. Ditarët mbaheshin me programin financa 5, dhe veprimet janë regjistruar në 5 banka ,

Nga auditimi me zgjedhje i likuidimeve të paraqitura me poshtë për likuidimet e kryera sipas shërbimeve dhe kontratave

-Për vitin 2020 është tenderuar nga AKSH-ime kontratën me nr.6516 datë 29.01.2020 , me objekt shërbime interneti /intraneti me operatorin fitues 'ASC vlere 41, 956,200 lekë, me likuidime mujore 3,814,200 lekë e realizuar 100% në funde të viti 2020, për këtë kontratë nuk është ngritur urdhër nga titullari për ndjekjen dhe monitorimin e saj nga një punonjës i ASHK –se, por janë mjaftuar vetëm me procesverbalet e dokumentuara nga AKSH dhe operatori fitues për kryerjen shërbimit në gjithë institucionet.

-Me kontratën nr. 620 datë 29.01.2020 , kontratë kjo nga AKSH me objekt shërbime internet /intranet /për institucionet publike Backup me operatorin fitues 'ATU' me vlere 15,826,800 lekë me TVSH, me likuidime mujore 1,438,800 lekë, e realizuar 100% në funde të viti 2020, për këtë kontratë nuk është ngritur urdhër nga titullari për ndjekjen dhe monitorimin e saj nga një punonjës i ASHK – se, por janë mjaftuar vetëm me procesverbalet e dokumentuara nga AKSH dhe operatori fitues për kryerjen shërbimit në gjithë institucionet.

Tabela me likuidimet e kryera sipas operatorëve për vitin 2020,

Tabela nr. 1

në 000/lekë

Kontrata	Kontraktori	Afati Përfundimtar	Shuma Totale e kontratës		%
			Plan	Fakt	
Nr. 616, datë 29.01.2020	Shërbim intr ASC	31.12.2020	41,965,200	41,058,600	97
Nr. 620, datë 29.01.2020	ATU intr/backup	31.12.2020	15,826,800	15,824,800	100



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nr. 2143, datë 30.07.2020	Shërbim Ruajtje IG jordan Misja	31.12.2020	1,811,205	1,811,205	100
Nr. 2143, datë 30.07.2020	Shërbim Ruajtje IG Dora Distria	31.12.2020	2,826,258	2,826,258	100
Nr. 1303, datë 23.07.2020	Ambient me qira PK	01.08.2020- 01.08.01.08-2025	10,208,836	10,208,836	100
Totali			72,638,299	71,729,699	99

Kontrata shërbime interneti / backup e internetit është likuiduar në fund të vitit 2020 pothuajse me vlerë të plotë.

Nga auditimi i likuidimeve rezultoi se dokumentacioni bashkëlidhur nuk ishte i plotë trajtuar si me poshtë:

1-Me shpenzim datë 22.05.2020, me objekt “Mirëmbajtje sistemit multifunksional” me përfitues FASTECH, me vlerë 480,000 lekë, për periudhën 03.03.2020-03.04.2020, si dhe 03.04.2020-30.05.2020, në praktikën bashkëlidhur ndodhet, fatura tatimore nr. 551, datë 6.04.2020 593 datë 05.05.2020 të firmosura nga AM, LS dhe KM mirëmbajtje sistemi, bashkëlidhur shkresë përcjellëse drejtuar nga grupi i punës Drejtorisë së Buxhetit dhe Burimeve njerëzore, ku në përshkrimi theksojnë se bashkëlidhur ndodhet raporti si dhe fatura tatimore i operatorit ekonomik, raporti i mbajtur nga operatori ekonomik për kryerjen e shërbimit i firmosur nga përfaqësues të operatorit ekonomik, përfaqësues të AKSH si dhe përfaqësues të ASHK –se *-mungon informacioni i detajuar nga përfaqësuesit e institucionit për shërbimin e kryer.*

2-Me shpenzim datë 23.06.2020, me objekt ‘likuidim mirëmbajtje indeksim impant të dhënave të arkives dixhitale’ me përfitues BNT elektronik, me vlerë 1,038,000 lekë, për periudhën 20 prill-20maj 2020, në praktikën bashkëlidhur ndodhet, fatura tatimore 420 datë 20.05.2020, mirëmbajtje sistemi, raporti i mbajtur nga operatori ekonomik për kryerjen e shërbimit i firmosur nga përfaqësues të operatorit ekonomik përfaqësues të AKSH si dhe përfaqësues të ASHK –se, me Urdhri nr 4748 datë 19.12. 2019 është ngritur grupi i punës si përbërë nga GT Kryetare, KM dhe LS anëtare me grup pune për ndjekjen dhe kryerjen e procedurave të pagesës për gjithë dokumentacionin shoqëruar, marrjen në dorëzimi të proces/verbaleve si dhe raportet e shërbimit, ky urdhër nuk ka gjetur zbatim nga punonjësi e autorizuar *-mungon informacioni i detajuar nga përfaqësuesit e institucionit për shërbimin e kryer.*

3-Me shpenzim datë 27.08.2020, me objekt ‘likuidim mirëmbajtje indeksim impl të dhënave të arkives dixhitale’ me përfitues BNT elektronik, me vlerë 1,038,000 lekë, për periudhën 23Qeshor - 20 korrik 2020, në praktikën bashkëlidhur ndodhet, fatura tatimore 593/1 datë 22.07.2020, mirëmbajtje sistemi, raporti i i mbajtur nga operatori ekonomik për kryerjen e shërbimit i firmosur nga përfaqësues të operatorit ekonomik përfaqësues të AKSH si dhe përfaqësues të ASHK –se, me Urdhri nr 4748 datë 19.12. 2019 është ngritur grupi i punës i përbërë nga GT Kryetare, KM dhe LS anëtare me grup pune për ndjekjen dhe kryerjen e procedurave të pagesës për gjithë dokumentacionin shoqëruar, marrjen në dorëzimi të proces/verbaleve si dhe raportet e shërbimit, ky urdhër nuk ka gjetur zbatim nga punonjësi e autorizuar *-mungon informacioni i detajuar nga përfaqësuesit e institucionit për shërbimin e kryer.*

4-Me shpenzim datë 11.09.2020, me objekt ‘likuidim mirëmbajtje indeksim impl të dhënave të arkives dixhitale’ me përfitues BNT elektronik, me vlerë 1,038,000 lekë, për periudhën 21korrik - 20 gusht 2020, në praktikën bashkëlidhur ndodhet, fatura tatimore 606 datë 20.08.2020, mirëmbajtje sistemi, raporti i i mbajtur nga operatori ekonomik për kryerjen e shërbimit i firmosur nga përfaqësues të operatorit ekonomik përfaqësues të AKSH si dhe përfaqësues të ASHK –se, me Urdhri



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

nr. 4748 datë 19.12. 2019 është ngritur grupi i pune si përbërë nga GT Kryetare , KM dhe LS anetare me grup pune për ndjekjen dhe kryerjen e procedurave te pagesës për gjithë dokumentacionin shoqëruës , marrjen në dorëzim të proces/verbaleve si dhe raportet e shërbimit , ky urdhër nuk ka gjetur zbatim nga punonjës e autorizuar -*mungon informacion i detajuar nga përfaqësuesit e institucionit për shërbimin e kryer.*

5-Me shpenzim nr.11.09.2020, me objekt 'Ambient me Qira përfitues person Fizik "PK", me vlerë 5, 067,160 leke, sipas kontratës nr.11909 datë 24.07.2020, 'Marrje ambienti me qira 'në kontratë nuk ishte përcaktuar çmimi për m², kontrata është lidhur për një periudhë 5 vjeçare me vlerë mujore 1,490,431 lekë .

Likuidimi është kryer për periudhën Gusht –Nëntor 2020, bashkëlidhur kërkesa datë 04.06.2020, nga Drejtoria Vendore e Zonave të Stimuluara në të cilën kërkojnë zgjerim të ambienteve dhe krijim me të mirë të kushteve të punës. Bashkëlidhur Urdhrin nr. 1531 datë 11.06.2020 "Për marrje ambientin me qira në urdhër është përcaktuara fillimi i procedurës e qiramarrjes për sistemim ambientesh për disa struktura dhe nder këto dhe zonat e stimuluar , nga ASHK është bërë njoftimin në një gazetë dhe agjenci imobilare ku kanë përcaktuar sipërfaqen prej 500-6000m², si dhe magazine 300-350m² si dhe specifikimet teknike dhe kushte që duhet të plotësojnë operatorët. Nuk është përcaktuar sa është çmimi për m² sipas VKM nr.54 datë 5.02.2014.

-Mungon urdhri për vlerësimin e ofertave .

mungon planimetria në të cilën janë tepër caktuara sipërfaqet që do mundësohen për marrje ambienti me qira, sipas specifikimeve teknike -mungon vërtetimet nga dega e tatimeve dhe sigurimeve shoqërore për shlyerje detyrimesh,-mungon vërtetim nga institucionet tjera përkatëse që subjekti apo përfaqësuesi ligjor nuk është në proces gjyqësor,-mungon vërtetim nga OSHE dhe UKT nëse ka detyrime, -mungon vetëdeklarimi për përmbushje e të gjitha kushteve të parashtruar në ftesën për shprehje interesi, si dhe procesverbali i ofertave .

veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik" Ligjit nr.10296, dt.08.07.2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin". Në nenin 4 "Përgjegjshmëria menaxheriale".

Në pikën 19, "Gjurma e auditimit" përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Ajo përfshin mbajtjen e dokumentacionit, raportimin, kontabilitetin dhe sistemin e mbajtjes së dosjeve Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011'' VKM-se nr.914, datë 29.12.2014 "Për prokurimin publik" i ndryshuar. Në nenin 4 "Përgjegjshmëria menaxheriale".

6-Me shpenzim datë 07.10.2020 me përfitues "ATU" shërbime internet /intranet /për institucionet publike Backup ne vlerë prej 10,071,600 lekë likuiduar 7 fatura tatimore për shërbimin e kryer nga Muaji Shkurt-Gusht 2020, bashkëlidhur praktikës ndodhet procesverbali i mbajtur nga Agjencia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit dhe përfaqësuesit e kompanisë për marrjen e shërbimit në dorëzim datë 02.03.2020, në procesverbal nuk është firmosur nga përfaqësuesi i Aksh, por nga përfaqësues të operatorit ekonomik fatura nr.16 datë 04.05.2020, Internet (backup) për muajin shkurt fatura tatimore nr.18 datë 04.05.2020 Internet (backup) mars 2020, për likuidimin e kësaj vlerë , mungon urdhri i titullarit për monitorimin dhe ndjekjen e kontratës .

7-Me shpenzimin datë 23.12.2020 me objekt pastrim depozitash sipas urdhrit të prokurimit nr.2599 datë 17.12.2020, blerje me vlerë nën 100, 000 lekë , komisioni i prokurimit më vlerë të vogël ka administruar 3 oferta ekonomike nga të cilat ka zgjedhur operatorin fitues me çmim me të ulët



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Operatorin 'AI' në vlerë 90.000 lekë pa TVSH, praktikës i mungon procesverbali si dhe QKR, nëse operatori ka si objekt kryerjen e këtij shërbimi.

8-Me shpenzimin datë 23.12.2020 me objekt pastrim pastrim territori dhe gjelbërim sipas urdhrat të prokurimit nr.2603 datë 17.12.2020, blerje me vlere nën 100,000 lekë, komisioni i prokurimit më vlerë të vogël ka administruar 3 oferta ekonomike nga të cilat ka zgjedhur operatorin fitues me çmim me të ulët Operatorin 'AI' në vlerë 95,200 lekë pa TVSH, i mungon situacioni apo preventivi për kryerjen e këtij shërbimi praktikës si dhe QKR, nëse operatori ka si objekt kryerjen e këtij shërbimi, është mbajtur pv në datë 21.12.2020 nga Albana Hidersha kryetare e grupit marrjes në dorëzim BH dhe FM por i pa detajuar.

9-Me shpenzimin datë 23.12.2020 me objekt *oponence teknike, projekt i ndërhyrjes reabilitimit VNM për Godina "Shtëpia e ushtarakëve"* Vlore me vlerë 3,281,800 lekë, bashkëlidhur fatura tatimore nr.197 datë 22.10.2020 me përshkrim projekt ndërhyrje reabilitimi vlera 355,600 lekë projekte mbështetës **2,718,663** lekë dhe shërbim VNM vlera 3,352 leke në total **3,077,615** lekë, fatura tatimore nr. 4 datë 04.11.2020, me përshkrim oponence teknike me vlere **204,185** lekë, bashkëlidhur kontrata nr.840 datë 05.08.2020 aktmarrëveshja nr.1238/1 datë 22.10.2020. *Mungon procesverbali apo marrja në dorëzim e objektit, për kryerjen e këtij shërbimi.*

Konkluzion:

4- Nga auditimi i kryer dokumentacionit për marrje ambientesh me qira pas bashkimit të dy institucioneve për zyra të ASHK-së, për vitet 2019-2020, janë miratuar nga titullari, por mungon miratim nga Këshilli Drejtues për kryerjen e këtij shërbimi. Si dhe lidhja e kontratës për 5 vite është jashtë kompetencave të titullarit, për marrje ambientesh me qira, për 2019-2020, *fondet e përdorura në vlerë 13,440,636 lekë, janë përdorur pa efektivitet, pasi me këto vlera mundë të zgjidhej me investim të kryer nga ASHK për ambiente zyrash.*

5-Sipas kontratave të lidhur me të tretët, pothuajse në çdo rast nuk ka urdhër të veçantë të Titullarit ASHK –së Megjithatë, në praktikën e ndjekur për pagesën e fatuarave të paraqitura në Drejtorinë e Financës, konstatohet se nuk ka punonjës përkatës që ndjekin zbatimin e kontratave, në përfundim të kontratave nuk është deklaruar me shkrim për Drejtorinë e Financës, nëse ka pasuar mos zbatim në afat të kontratave dhe për rrjedhojë llogaritje të penaltiteve të mundshme. Dhe në rastet kur ka urdhër është trajtuar dhe më lartë grupet e punës nuk kanë zbatuar urdhrin e titullarit për ndjekjen dhe monitorimin e kontratave.

6- Nga kontrata e paraqitura për marrjen e ambienteve me qira nga person Fizik "PK", për një periudhë 5 vjeçare, kjo praktikë duhej tenderuar pasi kalon kufijtë e vlerës për tenderim të hapur, dhe jo lidhur kontrata drejte për drejte me operatorin ekonomik, për 5 vite, kontrata është nënshkruar midis titullarit dhe personin Fizik 'PK' gjithashtu ky shërbim nuk është parashikuar në buxhet dhe nuk është miratuar nga Këshilli Drejtues me vlerë mujore 1,490,341 lekë.

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

Për veprime e mësipërme mbajnë përgjegjësi punonjësit sipas rasteve të trajtuara në material.



Shpenzime telefoni 2019-2020

Nga auditimi i kryer për përdorimin e telefonave për vitet 2019-2020 rezultoi janë përfitues të shpenzimeve për telefon celular sipas kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë" 5 drejtuesit e institucionit paguar sipas faturave mujore pa kaluar limitet e përcaktuara, por në kundërshtim me VKM e sipërcituar pa urdhër titullari. Për këtë periudhë janë paguar shpenzime për telefonat celularë në shumën **567,599 lekë**. Për këto pagesa nuk na u paraqitën urdhra nga Titullari i ASHK -së për personat përfitues të këtij shërbimi. Në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë" neni 11 "Drejtuesit e organeve të pushtetit vendor kanë të drejtë të urdhërojnë pajisjen me numër telefoni celular të personave zyrtarë, bazuar në detyrën që kryejnë dhe brenda fondeve të parashikuara në buxhetin vjetor, sipas specifikimeve të mësipërme. Shpenzimet për këtë shërbim, në nivel vjetor, të jenë në çdo rast, jo më shumë se 2% e totalit të shpenzimeve për mallra dhe shërbime, të miratuara për çdo institucion në buxhetin vjetor.

Për kryerjen e shpenzimeve janë ndjekur procedurat sipas rregullores së brendshme dhe të organizimit të strukturës organizative. Të gjitha shpenzimet e kryera në ASHK Tiranës dorëzohen me shkresa përcjellëse me kërkesa për financim në Drejtorinë e Përgjithshme të Menaxhimit Financiar. Pas marrjes së praktikave sipas tipologjisë së tyre për shpenzime operative/kapitale.

-Nga auditimi i dokumentacionit për kryerjen e shërbimeve për punonjësit e administratë si dhe të projektit, rezultoi në mënyrë të përmblodhur se gjatë vitit 2019 në artikullin 602, për shërbime udhëtim e dieta brenda vendit janë shpenzuar në total **5,998,960lekë**, për punonjësit e institucionit. Ndërsa nga dieta e paguara nga projekti në vlerë **3,389,300lekë**.

Nga auditimi me zgjedhje i dietave rezultoi se;

Për këto shërbime për udhëtim e dieta janë pajisur për secilin rast me autorizimin përkatës Drejtorit të Përgjithshëm, por nuk ishin të shoqëruara me programe pune dhe nuk është hartuar një relacioni apo raportimi të shoqëruar edhe me dokumentacionin e mbajtur në Drejtorinë vendore sipas objektit të shërbimit. Qëllimi i shërbimit: Për vlerësim, verifikimin dokumentacionit ankesa apo kërkesa të ardhur nga qytetare të kryere në gjithë rrethet ku ka zyra të regjistrimit të pasurive, si dhe në disa raste verifikim pajisjeve kompjuterike apo të sistemit IT pronë të ZVRPP-ve. Këto mangësi në lidhje me pagesën për udhëtim e dietave u konstatuan gjatë vitit 2019-2020. Grupi i auditimit të KLSH për udhëtim e dieta auditoi me zgjedhje, nga auditimi rezultoi se për vitin 2019, për secilin shërbim është pajisur me autorizimin me shkrim nga drejtori përgjithshëm sipas kërkesës së VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësit që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit". Kapitull V- ku përcaktohet se: Dërgimi me shërbim i punonjësit autorizohet nga: a- Titullari i njësisë shpenzuese me urdhrin nr.3185 datë 16.09.2019 në piken 3 të urdhrin shprehet se pas përfundimit të shërbimit duhet të përgatitet aktkontrolli brenda 5 ditëve të përfundimit të auditimit, e cila në të shumtat e rasteve nuk është harruar nga punonjësit që kanë kryer shërbimet, në disa raste faturat e fjetjes në hotel nuk janë nënshkruar nga personi i cili ka qenë me shërbim. Në disa raste dërgimi i personave me shërbim është bërë pa patur parasysh fushën që mbulon, në përfundim të secilin shërbim, përveç autorizimit duhet hartuar një raport i hollësishëm për qëllimin e shërbimit (bashkëlidhur fotokopje të një praktike të dërguar me shërbime cila përmban gjithë dokumentacionin argumentues).

Nga auditimi i dokumentacionit me zgjedhje për shërbimet e kryera nga punonjësit e projektit, u konstatua se në të gjitha rastet bashkëlidhur nuk kanë relacione shoqëruese për qëllimin e kryerjes së shërbimit, sipas urdhrave të titullarit në të cilën përshkruhet se qëllimi i shërbimit është mbi kryerjen



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

procesit të skanimit të dokumentacionit tekniko-ligjore të Regjistrimit fillestare të Pasurive të Paluajtshme për zonat kadastrale, që ende nuk është përfunduar regjistrimi, bashkëlidhur ndodhen autorizimet e titullarit për kryerjen e shërbimit si dhe konfirmim nga Drejtoritë Rajonale, në disa raste nuk janë relacione apo memo informuese në lidhje me kryerjen e shërbimit, si dhe në disa raste faturat tatimore të hotelit janë pa vula dhe nënshkrimin e punonjësit. Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik" kapitulli III pika 36. 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.

Auditimi me zgjedhje dietat e stafit & projektit për vitin 2020 .

Nga auditimi me zgjedhje për punonjësit e Drejtorisë si dhe punonjësit e projektit të përmiresim/përditsim i regjistrimit fillestare dhe dixhitalizimit i të dhënave të pasurive të paluajtshme, për muajt Janar-Shkurt, Korrik 2020 stafi si dhe Maj –Dhjetor 2020, punonjësit e projektit nga ku rezultoi se ; dokumentacioni bashkëlidhur ishte i plote por në disa raste ishin paguar dieta ditë të shtuna , në kundërshtim me kodin e punës në republikën e Shqipërisë si dhe të VKM –së nr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit", i ndryshuar.

Konkluzion 3:

Nga auditimi i shpenzimeve operative, shërbime udhëtimi e dieta për vitin 2020, paguar 9 punonjës stafi, në shumën 64,500 lekë ditë të shtuna, si dhe dieta projekti **ne 27 raste**, në shumën **1,465,000 lekë** janë përdorur pa efektivitet në kundërshtim me kërkesa e VKMnr.997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit", i ndryshuar, me kontratat t individuale të punës në të cilat përcaktohen kohëzgjatja në punë e çdo punonjësi me 40 ore në javë , në çdo rast nëse është e nevojshme për kryerjen e shërbimeve ditë të shtuna duhen miratuar shpenzimet nga Këshilli Drejtues përdorimin e fondeve buxhetore.

- Administrimi vlerave materiale, magazinimi dhe qarkullimi i tyre

Magazina ka funksionuar normalisht duke administruar dhe dokumentuar lëvizjen e vlerave materiale sipas kërkesave të përcaktuara në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe auditimin", si dhe aktet nënligjore të dalë në zbatim.

Dokumentimi i vlerave materiale në kontabilitet, rakordomi dhe kuadrimi i tyre analitikisht është pasqyruar saktësisht edhe në bilancin kontabël.

Mbështetur në dokumentet e vëna në dispozicion, rezultoi se në drejtim të hyrjeve dhe daljeve të aktiveve nga ky institucion konstatohet se veprimet kryhen në zbatim të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011, nga grupi i auditimit u audituan me zgjedhje disa veprime në magazine dhe rezultuan të sakta.

Veprimet nëpërmjet magazinës

Nga auditimi i dokumentacionit i veprimeve nëpërmjet magazinës rezultoi se:

-Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhet në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhet sipas dokumentacionit bazë si flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

-Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me plan-shpërndarje të miratuara nga nen/Kryetari.

-Është mbajtur libri inventar me të dhënat e aktiveve të trupëzuara me azhurnimet e përditësuara deri në momentin aktual, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30 të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

- Janë hapur kartela e zyrave inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të shpërdorimeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

- Nga auditimi me përzgjedhje i dokumentacionit kartela e magazinës rezultoi se nuk ka diferenca ndërmjet vlerës konatabile të paraqitur në bilanc dhe vlerës kontabël të kartelave të magazinës më 31.12.2018-, 31.12.2019.

- Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në lidhje me kryerjen e shpenzimeve, magazinimin dhe përdorimin e karburantit".

ASHK – Tiranë për periudhën objekt auditimi ka në përdorim 5 mjete në shërbim të administratës. Për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese.

Për periudhën objekt auditimi ASHK , për kryerjen e shërbimeve dhe transportin e punonjësve kanë funksion 5 (mjete) dhe konkretisht;

-Mjeti tip Mitsubishi Pajero me targë AA698 LX.

-Mjeti tip Hyundai Tucson me targë AA788 SJ

-Mjeti tip Hyundai Tucson , me targë AA377 IT

-Mjeti tip Nisan me targë AA144 ER

Mjeti Tip Hyundai me targë AA723 MA

Për 5 mjete janë harxhuar mesatarisht 313 litra në muaj, është evidentuar harxhimi për secilin mjet, sipas autorizimeve , programeve të punës urdhrave të titullarit si dhe flete dalje .Për më hollësisht dalja e karburantit për periudhën 01.05.2019-31.12.2020 paraqitet si më poshtë: për periudhën objekt auditimi janë përdorur gjithsej 33,928 litra karburant nga këto për punonjësit e stafit për vitin 2019 janë përdorur 9556 litra, ndërsa për vitin 2020 përdorur 13,830 litra, për muaj maj-Dhjetor 2020 nga punonjësit e projektit janë përdorur nga 10,542 litra.

Nga auditimi me zgjedhje i përdorimit të karburantit për muajt Shkurt Maj Gushte Nëntor Dhjetor 2020 rezultoi se; krahasimi i fletëdaljeve të prera për mjetin në përdorim me kilometrat e shënuara në fletë udhëtimet dhe normën e harxhimit për 100 km rezultoi se për lëvizjet e kryera nuk ka diferenca. Daljet e karburantit janë bërë personave përdorues bazuar në planin e punës, urdhrin e titullarit, autorizmit për përdorimin e automjetit dhe flete udhëtimeve për justifikimin e konsumit të sasisë së tërhequr. Veprimet janë kontabilizuar si shpenzim (llogarinë 60222) për çdo rast për vlerën e bërë dalje magazine. Për automjetet në funksion të ASHK-së, është mbajtur dokumentacioni justifikues mbi kryerjen e shërbimit dhe të realizimin efektivisht të këtyre shpenzimeve, dokumentacion që është nënshkruar rregullisht nga zyrtarët apo punonjësit udhëtues. Në çdo rast tërheqja e sasisë së karburantit është realizuar me autorizim. Megjithatë, janë vërejtur mangësi e parregullsi, pasi në disa raste të dhënat mbi kilometrat apo sasi të e karburantit të regjistruara në fletët e udhëtimit janë me korrigjime, në disa raste janë konsideruar lëvizje të brendshme pa specifikuar destinacionin dhe duke mos pasqyruar saktë masën e konsumit të karburantit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

automjeteve, është shënuar vetëm destinacioni i nisjes ose kthimit, regjistruar destinacione që nuk janë të lexueshme, janë të pakuptueshme, etj, vepruar jo në përputhje me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" i ndryshuar dhe paragrafin nr. 36, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30/2011, 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": si dhe pikën nr. 6, kreu II, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", i ndryshuar, që shpreh se: "Regjistrimet kontabël justifikohen me evidencë mbështetëse, në formë dokumentare ose informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Evidenca mbështetëse mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore, të përcaktuar në nenin 17 të këtij ligji. Për çdo regjistrim kontabël duhet të shkruhet origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ekonomik ose e ngjarjes" dhe paragrafin nr. 36 kreu III, të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30/2011: "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"¹². Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve. "

Nuk evidentohet për periudhën objekt auditimi inventarizimi i gjendjes së sasive të karburantit në çdo fund viti apo në çdo proces të inventarizimit të kryer, në shkelje të kërkesave të pikës 74, kreu IV, të UMF nr. 30/ 2011, sipas të cilit, "çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës.

Mungon komision për normën e harxhimit për 100 km të çdo mjeti në përdorim. Përdorimi i karburantit nga punonjësit e projektit për vitin 2020

Me urdhrin nr.1413 datë 21.05.2020, ngritur nga titullari, për marrjen në përdorim përkohshëm të automjeteve vetjake, janë lidhur kontrata huapërdorje për 8 punonjës ku është përcaktuar periudha e kryerjes së përdorimit të mjetit si dhe përdorimi të karburantit në 100 /km,

Në kontrata për përdorimin e mjeteve vetjake është përcaktuar koha 2 mujore për çdo mjet për përdorimin e karburantit sipas urdhrave të titullari për lëvizjet .

Konstatohet se pas përfundimit të kontratave nëpërmes një-Memo drejtuar Titullarit nga Z. AP Drejtori i Njesisë së Kadastrës dhe Hartografisë - Z. EM Drejtor i Projektit të Përmirësimit /Përditësimit dhe Regjistrimit Fillestare .

Në të cilën kërkohet :Zgjatjen e afatit kohorë në lidhje me kryerjen e verifikimit në terren të pasurive të paluajtshme zonave Kadastrale të Bregdetit në datë 12.11.2020,Mbas informimit nëpërmes memos për shtyrje afati, Titullari nuk ka nxjerre një urdhër për zgjatje të afateve .

Ndërkohe kontrata janë të firmosura nga tetë punonjës:

Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet janë përgatitur urdhrat e lëvizjes të miratuar nga titullari dhe drejtori i projektit në çdo rast ka kryer veprimet për llogaritjen në km dhe sasinë e karburantit. Por dokumentacion nuk ndodhje i plote në dosje.

Nga kryqzimi i fletë udhëtimeve të nënshkruara nga punonjësit që kanë kryer lëvizjet si dhe auditimi i dietave, rezulton se jo në çdo rast janë të sakta data e lëvizjeve me flete –udhëtimet, për parregullsi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

të plotësimit dokumentacioni sipas datave të lëvizjeve, mbajnë përgjegjësi punonjësit që kanë nënshkruar flete udhëtimet, për mos plotësim të saktë të dokumenteve të administruar nga magazina dhe punonjësit që mbajnë flete udhëtimet.

Konkluzion; Mungon komision për normën e harxhimit për 100 km të çdo mjeti në përdorim. Ka parregullsi në plotësimin dhe nënshkrimin për çdo datë fletë-udhëtime, pasi jo çdo rast janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke shënuar distancat në kilometra të tyre dhe duke mos u nënshkruar nga nëpunësit në çdo rast që kryejnë shërbimin.

-Në Fletë daljet e harxhimit të karburantit post flete daljes të mbahen veçmas për secilin automjet në fund të çdo muaji, duhen nënshkruar nga personat udhëtues të cilët kanë përdorur kartën e tërheqjes së karburantit duke i bashkëlidhur kuponët e nxjerrë nga kasa fiskale.

Për secilin mjet në fund të muajit të plotësohen fletët e udhëtimit të bëhet rakordimim e km e përshkruara, normativa të miratuara. Gjithashtu rastet kur zgajten afatet e përdorimit të mjeteve vetjake nga e punonjësve e projektit në çdo rast të shoqërohen me urdhëra titullari.

b. Inventarizimi i pronës shtetërore.

Inventarizimi prones shtetore vitin 2019 në ASHK Tiranë.

Nga ana e subjektit të audituar u vu në dispozicion praktikat e inventarizimit të kryer për vitet 2019, ndërsa për vitin 2020 vetëm urdhri i nxjerrë nga titullari mbi këtë proces. Në dispozitat ligjore të cilat rregullojnë këtë proces dhe konkretisht Udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" (i ndryshuar) përcaktohet se, 26. Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo kanë administruar, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar. 27. Nëpunësi Autorizues i njësisë, brenda strukturës së institucionit, cakton nëpunësin zbatues për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit. 74. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. 83. Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverballi të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material 85. Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për: a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në proceverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. b. Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësimin paraprak lidhur me cilësinë dhe kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues. Inventarizimi është kryer në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese sipas udhëzimeve të mësipërme si të Ligjit nr.111/2019 "Për kadastrën" ASHK Tiranë mbi bazën e urdhrit nr.420 datë 02.05.2019 për Transferimin nga Selia e Drejtorive të ZVRPP dhe kalimin në ambientet e Ish/ALUIZNI Tirane, mbi baze të këtij urdhri janë hartuar dhe ngritur urdhri për kryerjen e inventarizimit të aktiveve për vitin 2019. Në fund të vitit 2019 është kryer procesi i inventarizimit për ASHK Tiranë. Është ngritur urdhri nr. 4691, datë 11.12.2019, komisioni i inventarizimit për pajisjet e inventarit aktiveve të ish/Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK –SË, inventarizimin përbërë nga 3 anëtarë, në urdhër është përcaktuar edhe komisioni për inventarizimin zyrtar të ZQRPP-se i përbërë nga 5 anëtarë për çdo njësi. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive për ish AULIZNI dhe ish Hipoteken. Në kolonën shënime është vendosur gjendja për jashtë përdorimit për ato aktive që do të vlerësohen. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga këto komisione dhe përgjegjësit material brenda muajit janar 2019. Gjithashtu është kryer inventarizimi në dy magazinat e institucionit. Nga komisioni i inventarizimit për të dy magazinat para fillimit të inventarit është fiksuar numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljes nëpërmjet një proces verbal të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. Nga komisioni është hartuar lista e artikujve gjendje në magazina, e cila rezulton të jetë e barabartë me gjendjen në kontabilitet. Nga auditimi i dokumentacionit për të dy magazinat rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të gjithë artikujve dhe janë krahasuar me gjendjen kontabël dhe nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material, si dhe është hartuar raporti i rezultatit të inventarit për secilën magazinë më datën 31.12.2019. Nga procesi inventarizimit komisionet kanë identifikuar aktivet të cilat duhet të vlerësohen dhe që aktualisht nuk janë në gjendje pune dhe nuk përdoren nga përgjegjësit material.

Komisionet e vlerësimeve të ngritur me këto urdhra në bazë të gjendjes faktike të aktiveve të rezultuar nga inventarizimi, kanë hartuar listat për ASHK Tiranë, të atyre aktiveve që do të vlerësohen. Listat janë të nënshkruara nga komisionet e vlerësimeve dhe përgjegjësit material. Për çdo aktiv të vlerësuar është bërë verifikimi fizik si dhe është bërë proces verbal vlerësimit në të cilën janë vendosur: emërtimi aktivitet, llogaria kontabël të cilës i përket, vlera fillestare e aktivitet, viti vënies në punë, amortizimi akumuluar, vlera e mbetur. Vlerësimi i aktiveve është bërë në bazë të pikës 103/a,b,c,d “Kriteret e vlerësimit”. komisioneve të vlerësimit të inventarizimit të ASHK –së, komisionet në përfundim të vlerësimit aktiv për aktiv kanë miratuar te nëpunësi autorizues i ASHK se Tiranë Relacionet për përfundimin e procesit të vlerësimit të aktiveve të cilat përmbajnë procedurën e ndjekur për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi, arsyet, efektin ekonomik të masave për riaftësimin e tyre dhe propozimin përkatës për nxjerrjen e tyre përfundimisht jashtë përdorimit. Në relacionin për inventarizimi e aktiveve të datës 15.05.2020, është paraqitur gjendja fizike dhe kontabile për aktivet e ASHK –se.

Inventarizimin e Aktiveve të DP ASHK (ish ZQRPP) ORENDI

- Me procesverbalin nr. 1

Është kryer inventarizimi referuar Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm Nr. 4691, datë 11.12.2019 “Për ngritjen e komisionit për inventarizimin e Aktiveve të DP ASHK-së” i përbërë nga punonjës të Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së, EP,EK, FX,GT, EQ ishin të pranishëm gjatë inventarizimit të aktiveve të ish ZQRPP. Gjatë procesit të inventarizimit ishte e pranishme edhe Znj. EH me detyrë magazinierë pranë DP të ASHK-së.

Është bërë bllokimi i magazinës, fletë-hyrje e fundit nr.87, datë 24.12.2019 dhe fletë-dalje nr. 498 datë 24.12.2019.

Referuar Ligjit nr.111/2018 “Për Kadastrën”, neni 69, si dhe Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK-së “Për ngritjen e grupi të punës për transferimin e bazës materiale”, selia e ish ZQRPP u zhvendos në selinë e DP të ASHK-së me adresë rruga “Dora D’Istria” Tiranë. Si rezultat i këtij transferimi kanë ndodh ndryshime në lidhje me bazën materiale, mjetet e punës dhe logjistikës, për të cilat u bë transferim kapital Drejtorive Vendore të ASHK-së Tiranë.

Inventarizimin e Aktiveve të DP ASHK (ish ZQRPP) AUTOMJETE - Me procesverbalin nr. 2

Referuar Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm cili i përbërë nga punonjës të Drejtorisë së Përgjithshme të ASHK-së, EP,EK, FX,GT, EQ ishin të pranishëm gjatë inventarizimit të aktiveve të ish ZQRPP.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Gjatë procesit të inventarizimit ishte e pranishme edhe Znj. EH me detyrë magazinierë pranë DP të ASHK-së.

AKTIVI (AUTOMJETE) Si rezultat i bashkimit me Ish/ALUIZNI u transferuan këto automjete.

Gjatë vitit 2019 janë kryer kalime kapitale të aktiveve drejt dy institucioneve dhe konkretisht:

Për transferimin e mjeteve janë ngritur urdhëratë e tullarit në çdo raste dhe janë konfirmuar nga Drejtoritë që kanë marrë mjetet në dorëzim .

- Me urdhrin nr.1751 datë 17.07.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Drejtorinë Elbasan

- Me urdhrin nr.1561 datë 28.06.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Drejtorinë Fier

- Me urdhrin nr.2832 datë 26.08.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Tirane Rurale 1

- Me urdhrin nr.2832 datë 26.05.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Tirane Rurale 1

- Me urdhrin nr. 1129 datë 26.08.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Tirane Veri.

- Me urdhrin nr.14452/1 datë 02.10.2019 transferimin kapital të aktivit afat gjatë në Tirana Jug.

Nr	Automjeti	Targa	Njësi	Sasi	Çmim	Vlere	Flete dalja	Marrësi
1	Fiat panda	TR 6583 R	cope	1	982,037	982,037	Fd 386 datë 17/07/2019	ASHK Elbasan
2	Mitsubishi Pajero	AA 473 AC	cope	1	3,850,000	3,850,000	Fd 377 datë 03/07/2019	ASHK Fier
3	Hyndai	AA378 TT	cope	1	3,996,000	3,996,000	Fd 406 datë 26/08/2019	ASHK Tirana Rural 1
4	Benz ML 320	AA334SF	cope	1	2,769,600	2,769,600	Fd 330 datë 07/06/2019	ASHK Tirana Veri
5	Mitsubishi Pajero	TR 6832 M	cope	1	3,850,000	3,850,000	Fd 417 datë 07/10/2019	ASHK Tirana Jug
6	S-class Sedan	AA320TT	cope	1	7,800,000	7,800,000	Fd 136 datë 21/03/2019	Ministria e Drejtesise
	Total			6		23,247,637		

Nga auditimi rezultuan janë bashkëlidhur në çdo rast urdhrat e titullarit si dhe konfirmimet e marrjes në dorëzim të mjeteve të transportit nga Drejtoritë Vendore .

- automjetet në përdorim dhe gjendje në magazinë janë si më poshtë:

Targa e automjeteit	Tipi	Vlera në leke	Personi përgjegjes
AA144ER	Nissan	1,176,000	AK
AA778SJ	Hyndai	2,871,938	ED
AA377TT	Hyndai	3,996,000	GM
TR8646N	Polo	1,740,000	Magazine
TOTALI		9,783,938	

Pas kryerjes së procesit të inventarit komisioni ka vlerësuar aktivet për nxjerrjen jashtë përdorimit sipas procesverbalit nr .1 datë 15.05.2020, si dhe relacioni paraqitur titullarit nr. 5564 datë 15.05.2020, për aktivet e propozuara për nxjerrje nga përdorimi, edhe të miretuar relacioni bashkëlidhur listat e aktiveve për nxjerrje nga përdorimi si më poshtë :

Lista kontabile 218 orendi zyre të cilat nuk janë në gjendje të mirë fizike:

- Llogaria kontabile 2151120 (automjete)

Në mbështetje të Ligjit nr.33/2017 « Për pagesën dhe fshirjen/ shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore », neni 12, ZQRPP kërkoi pranë DPSHTRR



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve që nuk janë në përdorim dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore për këto automjete.

Për këto automjete është administruar shkresën nr.7265/1 prot, datë 23.11.2015 të Ministrisë së Drejtësisë, drejtuar në ZQRPP me shkesën nr. 3885/5, datë 26.11.2015 ,e cila ka ardhur miratimi për nxjerrjen jashtë përdorimit të mjeteve kryesore.

Me urdhrin nr.926 datë 25.11.2016 titullari ka urdhëruar për arsye të ambienteve dhe të mos përdorimit të këtyre mjeteve dërgimin në një pike skrapit në ruajtje, por ne inventarë të ZRQPP.

Këto automjete të vlerësuara për t'u nxjerrë jashtë përdorimit , janë dorëzuar ne pikën e skrapit " Shpetimi" shpk me autorizimit dhe proces-verbalin e datës 25.11.2019, nga Ish Drejtori I Shërbimeve Mbështetëse FM dhe Ish përgjegjësi i prokurimeve ON, për qëllim lirim të sheshit për realizimin e rikonstruksionit të parkimit të ZQRPP. Këto automjete vazhdojnë të jenë në ruajtje në pikën e skrapit.

Lista e automjeteve të nxjerra jashtë përdorimit

Nr	Emërtimi	Njësia	Sasia	Gjendja Kontabil Vlera	Gjendja Inventar
1	Mjete transporti	cope	11	10,508,694	11
2	Pjese makine	cope	6	72,320	6
	TOTALI		17	10,581,014	17

Për këto automjete është bërë procedura për shitjen me ankande e cila ndodhet në proces.

Llogaria kontabile 2140320

Nga procesi i inventarizimit rezultoi se në magazinën e ish ZQRPP janë gjendje në magazine tre gjeneratorë të cilat nuk janë në gjendje pune prej 10 vjetësh dhe kanë plotësuar kohën e shfrytëzimit në bazë të normave të amortizimit. gjeneratorët janë vlerësuar nga komisioni për nxjerrjen nga përdorimi i gjeneratorëve .

Lista e gjeneratorëve për t'u nxjerrë jashtë përdorimit:

Nr	Emërtimi	Njësia	Viti I blerjes	Çmimi/ leke	Gjendja Kontabil		Gjendja Inventarit		Amortizim akumuluar	Vlera mbetur
					Sasi	Vlera	Sasi	Vlera		
1	Gjeneratore nga Durrësi	cope	2002	1,251,065	1	1,251,065	1	1,251,065	1,251,065	0
2	Gjeneratore nga Elbasani	cope	2001	1,192,435	1	1,192,435	1	1,192,435	1,181,750	10,684
3	Gjeneratori	cope	1999	2,800,000	1	2,800,000	1	2,800,000	2,800,000	0
	Totali				3	5,243,500	3	5,243,500		

Në përfundim të procesit të inventarizimit të pajisjeve (gjeneratorë, instrumente GNSS, USB nënshkrim firme) të zyrës nuk rezultuan diferenca të gjendjes konkrete fizike të aktiveve me të dhënat nga Regjistri i Aktiveve.

Llogaria kontabile 2186100 (pajisje kompjuterike dhe elektrike)

Nga gjithë procesi i inventarizimit rezultoi se në magazinën e DP ASHK-së janë gjendje pajisje kompjuterike të cilat nuk janë në gjendje të mirë fizike dhe kryesisht UPS, printera, kompjutera etj. Të gjitha këto pajisje janë vlerësuar nga komisioni i inventarizimit , për nxjerrjen jashtë përdorimit.

Lista e pajisjeve kompjuterike për t'u nxjerrë jashtë përdorimit:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

N r	Emërtimi kompjuterë UPS etj.	Njësia cope	Viti i llogaritjes se amortizimit	Vlera kontabël 2019	Amortizimi I akumuluar deri ne vitin 2019	Vlera e mbetur ne fund te 2019
	Totali	24	01/02 2009	10,946,691	10,504,187	442,504

Aktivitet Qarkulluese në Magazinë:

Nga gjithë procesi i inventarizimit rezultoi se ne magazinën e DP ASHK-së janë gjendje Bojëra printeri, fotokopje te cilat janë blerë ndër vite. Këto bojëra janë te skaduar, nuk përdoren më pasi nuk i përshtaten pajisjeve aktuale. Janë vlerësuar nga komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimit.

Gjendje në magazinë për t'u nxjerrë jashtë përdorimit:

NR	Emërtimi Makine lidhëse, Tastiera USB	Njësia	Sasi	Vlere/leke
	TOTALI	cope	9	97,106

Inventarë në përdorim të punonjësve për t'u nxjerrë jashtë përdorimit:

.01NR	Emërtimi kosha letre , telefona kalkulatore etj	Njësia	Sasi	Vlere/leke
	TOTALI	cope	23	51,109

Ky raport inventarizimi i përcillet komisionit që do të ngrihet për vlerësimin e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit.

- Sipas urdhrit nr.1251 datë 10.04.2020 është ngritur komisioni për vlerësimin e aktiveve për nxjerrjen jashtë përdorimi i përbërë nga Shpresa Kallaku Kryetare komisioni, LL, AM, KM, dhe BH anëtare. Anëtarët e komisionit kanë mbajtur procesverbalin nr. 1 datë 15.05.2020 për procesin e vlerësimit të nxjerrjes nga përdorimi të gjithë materialeve dhe është miratuar nga titullari. gjithashtu është përgatitur dhe relacioni drejtuar titullarit për vlerësimin dhe nxjerrjen nga përdorimi i pajisjeve të pajisjeve kompjuterike , elektrike dhe orendive të zyrave.

Të gjitha aktiveve e trajtuara me lartë që janë vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit janë në proces të cilat kanë përfunduar procesin e ankandit ,por për arsye të ndryshimit të ligjit të tatimeve ka një ngërç në lidhje me fituarat e fiskalizimit, që e bënë të pamundur institucioni të ketë fature tatimore për shitjen e mjeteve sipas procedurës së realizuar për shitjen me ankande.

Inventarizimi i pajisjeve të IT, janë në kartela të ASHK-se , por tenderimi i tyre kryhet nga AKSH-i dhe ASHK benë likuidimin për kryerjen e shërbimeve .

Konkluzion;

Në kontratat e lidhura midis ASHK –it dhe operatorit ekonomik fitues për të cilat veprimet kryen nga ASHK nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, e ndryshuar, ku përcaktohet se,

18. Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

19. Për sistemet dhe infrastrukturën TIK të cilat kalojnë në administrim dhe inventar të AKSHI-t dhe që zhvillohen ose mirëmbahen nëpërmjet marrëveshjeve ose kontratave të nënshkruara nga institucionet me palë të treta, të reflektohen ndryshimet përkatëse në këto akte.

24. Fondet buxhetore për shërbimet sipas shkronjës "i", të pikës 6, të këtij vendimi, për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, do të parashikohen në buxhetin vjetor të AKSHI-t. Për të gjitha institucionet jo buxhetore, AKSHI do t'i ofrojë shërbimet kundrejt tarifave. Efektet financiare të kësaj pike fillojnë më 1 janar 2019. 6. AKSHI, në ushtrim të veprimtarisë së saj, kryen edhe këto detyra e përgjegjësi të veçanta, si më poshtë vijon: i) Përgjigjet për ngritjen, mirëmbajtjen dhe administrimin e sistemeve dhe aplikacioneve të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit, për infrastrukturën e qendëruar dhe

Për sa më lart:

Titulli i Gjetjes 1: Likuidimi sipas kontratave të lidhur me të tretët.

Situata: Sipas kontratave të lidhur me të tretët. Nuk ka urdhër të veçantë të Titullarit ASHK –së si dhe as në nuk është e sanksionuar në rregulloren e funksionimit të brendshëm të institucionit, Megjithatë, në praktikën e ndjekur për pagesën e fituarave të paraqitura në Drejtorinë e Financës, konstatohet se nuk ka punonjës përkatës që ndjekin zbatimin e kontratave, në përfundim të kontratave nuk është deklaruar me shkrim për Drejtorinë e Financës, nëse ka pasuar mos zbatim në afat të kontratave dhe për

Kriteri : Ne kundërshtim me pikën 3 të nenit 77 (Mbikëqyrja e Kontratës) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar,

Ndikimi/Efekti: Mos njohja e punonjësve me detyrat dhe përgjegjësitë nga Drejtoritë përkatëse

Rëndësia: E mesme.

Rekomandimi: Titullari i ASHK të përcaktojë personat përgjegjës për ndjekjen e kontratave (monitorimet), si dhe të përgatiten raportet përmbledhëse për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit

Afati për zbatimin e rekomandimit: Vazhdimësi

Titulli i gjetjes 2: Likuidimi shpenzime telefoni.

Situata: Gjatë vitit 2019-2020, janë paguar shpenzime për telefonat celularë për 5 punonjësit e administratës gjithsej në shumën 567,599 lekë. Për këto pagesa nuk na u paraqitën urdhra nga Titullari i ASHK –së për personat përfitues të këtij shërbimi. Në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë" neni 11 "Drejtuesit e organeve të pushtetit vendor kanë të drejtë të urdhërojnë pajisjen me numër telefoni celular të personave zyrtarë, bazuar në detyrën që kryejnë dhe brenda fondeve të parashikuara në buxhetin vjetor, sipas specifikimeve të mësipërme. Shpenzimet për këtë shërbim, në nivel vjetor, të jenë në çdo rast, jo më shumë se 2

Kriteri: Në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë" neni 11.

Ndikimi/Efekti: Mos hartimi i urdhrave të Titullarit për punonjësit që janë të paisur me nr telefoni.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: Nga ana ASHK Sektori i Financës, të merren masat që urdhër shpenzimet për likuidimin e telefonave të jenë të plotësuar me dokumentacion të plotë si urdhërta e titullarit për çdo punonjës përfitues

Afati për zbatimin e rekomandimit: Vazhdimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Titulli i gjetjes nr. 3: Në disa raste shpenzimet e likuiduara për shërbime udhëtim e dieta rezultojnë se nuk janë pregatitur aktkontrollët sipas urdhërimit të titullarit, faturat e fjetjes në hotel nuk janë nënshkruar në çdo rastë nga nëpunësit udhëtues

Situata: Nga auditimi i shpenzimeve operative, shërbime udhëtimi e dieta për vitin 2019 në vlerën 5,998,960 lekë rezultoi se urdhër shpenzimet janë shoqëruar me autorizimin me shkrim nga drejtori përgjithshëm por në disa raste rezultojnë se: nuk ishin të shoqëruara me relacion apo raportime shoqëruar edhe me dokumentacionin e mbajtur në njësitë vendore sipas objektit të shërbimit, faturat e fjetjes në hotel jo në çdo rastë janë nënshkruar nga personi i cili ka qenë me shërbim dhe dërgimi i personave me shërbim është bërë pa patur parasysh fushën që mbulon, kërkesa sipas VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjëset që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit".

Kriteri: Kundërshtim me VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjëset që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit". Kapitull III/b) si dhe Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 'Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik' kapitulli III pika 36.

Ndikimi/Efekti: Përdorim i fondeve jo me efektivitet për ASHK-në.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: Nga ana ASHK Sektori i Financës, të merren masat që urdhër shpenzimet për likuidimin e shërbimeve për udhëtim e dieta të shoqërohen me faturat tatimore të nënshkruara nga nëpunësi udhëtues dhe një raport i hollësishëm për objektin dhe qëllimin e shërbimit.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Vazhdimësi

Titulli i gjetjes nr. 4: ASHK Për transportin e punonjësve ka në funksion 5 automjete autovetura, por në strukturën e saj nuk ka drejtues mjeti (shofer) dhe automjetet drejtohen nga shoferet e Agjencisë pa nënshkruar secili për sasinë e karburantit të harxhuar.

Situata: ASHK për periudhën objekt auditimi, për transportin e punonjësve ka në funksion 5 automjete autovetura, automjetet drejtohen nga shoferët e Agjencisë por jo në çdo rast nënshkruar secili për sasinë e karburantit të harxhuar konkretisht:

Për këto 5 mjete janë harxhuar mesatarisht 310 litra në muaj nga auditimi rezultoi se për vitet 2019-2020 Fletë Daljet e karburantit priteshin në fund të muajit dhe bëhej rakordimi ndërmjet km të përshkruara, por jo sipas shënimit të matësit dhe sasinë e karburantit të tërhequr nga magazina dhe harxhimit nga secili mjet.

Në disa raste Fletë daljet e magazinës karburantit, nuk nënshkruhen nga personi i cili ka tërhequr karburantin, por procedohet në bazë të një përmbledhëse, dhe në disa raste në fletë daljet e karburantit ishin nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të shërbimeve. ASHK për periudhën objekt auditimi, për transportin e punonjësve ka në funksion 5 automjete autovetura, automjetet drejtohen nga shofertet e Agjencisë por jo në çdo rastë nënshkruar secili për sasinë e karburantit të harxhuar konkretisht: Për këto 5 mjete janë harxhuar mesatarisht 310 litra në muaj nga auditimi rezultoi se për vitet 2019-2020 Fletë Daljet e karburantit priteshin në fund të muajit dhe bëhej rakordimi ndërmjet km të përshkruara, por jo sipas shënimit të matësit dhe sasinë e karburantit të tërhequr nga magazina dhe harxhimit nga secili mjet.

Në disa raste Fletë daljet e magazinës karburantit, nuk nënshkruhen nga personi i cili ka tërhequr karburantin, por procedohet në bazë të një përmbledhëse, dhe në disa raste në fletë daljet e karburantit ishin nënshkruar nga Përgjegjësi i Sektorit të shërbimeve

Kriteri: Udhëzimi i MF nr.30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, përgjegjësi e komisionit të inventarizimit dhe menaxhimit të institucionit" në mospërputhje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

me pikat 36, 37, 38, 39, 40 dhe 82/a,b,c.

Ndikimi/Efekti: Flete udhëtimet e karburantit 'jo ne çdo raste janë të firmosura nga nëpunësit udhëtues

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandimi: Nga ana ASHK Sektori i Financës, të merren masat për secilin mjet në fund të muajit të plotësohen fletët e udhëtimet të bëhet rakordimi me km e përshkruara, normativat e miratuara duke shënuar edhe numrin e matësit.

Gjithashtu të merren masat për miratimin e normativave të harxhimit të hartohet procesverbi i mbatjes në 100km /për cdo njet.

Afati për zbatimin e rekomandimit: *Vazhdimësi*

Titulli i gjetjes nr. 5: Për vitet 2019-2020, nuk është kryer kalimi inventarizimi i paisjeve IT prane AKSH –it

Situata: Nga auditimi i zbatimit të kontratave të lidhura ndërmjet AKSHI-it dhe Operatorëve Ekonomikë, për sistemet IT, zbatimi i të cilave monitorohet dhe likuidohet nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës konstatohet se, në këto kontrata nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

Kriteri: Veprime jo ne përputhje të pikës 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhënat e plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në regjistrat kontabël.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandime: Nga Drejtoria e Financës të merren masat *Për sistemet dhe infrastrukturat TIK të cilat kalojnë në administrim dhe inventar të AKSHI-t dhe që zhvillohen ose mirëmbahen nëpërmjet marrëveshjeve ose kontratave të nënshkruara nga institucionet me palë të treta, të reflektohen ndryshimet përkatëse,*

Afati për zbatimin e rekomandimit: *Vazhdimësi*

III.2.4. Auditimi i llogarive vjetore:

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

Pasqyrat Financiare (Bilanci kontabël)

- Nga verifikimi formal i pasqyrave financiare për vitin 2019 rezultoi se janë:

pasqyra e pozicionit financiar, - pasqyra e performancës financiare, - pasqyra e flukseve monetare, - pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, investimet dhe burimet e financimit, – gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, - numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Hartimi i pasqyrave financiare bazohet në konceptet dhe rregullat Standardeve Kombëtare të

Kontabilitetit (SKK 2 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare"), të përcaktuara në Ligjin nr.25/, datë 03.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".

- Pozicionin Financiar;

- Performancën Financiare;

- Flukset Monetare (Cash Flow)

- Ndryshimet në Aktivet neto/Fondet neto



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- Shënimet Shpjeguese Pasqyrat statistikore të cilat janë pjesë përbërëse e tyre janë: - Investimet dhe burimet e investimet - Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Kosto historike)
- Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata (Vlera neto)
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave ashk sipas procedurave ka rakorduar të ardhurat dhe shpenzimet e periudhës ushtrimore, duke nënshkruar në dokumentin e akt-rakordimit apo situacionin e të ardhurave e shpenzimeve .

Në mbështetje të nenit 3 dhe 6 të Ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 për *"Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë"*, i ndryshuar, nenit 6 të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 për *"Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin"*, i ndryshuar, nenit 10 dhe 11 të Ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 *"Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiar"*.

Me vendimin e Bordit nr . 8 datë 29.05.2020, është Miratuar Zbatimi i Buxhetit dhe Pasqyrave Financiare të Kadastres Shtetërore për vitin 2019.

Sipas Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018, Procedurat e përgatitjes, Paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme".

Në baze të këtij udhëzimi janë dorëzuar pasqyrat financiare në degën e thesarit me nr. protokollin nr.81/67 datë 12.05.2020, dhe miratuar nga dega e thesarit me datë 13.05.2020, me shkresën nr.827 datë 13.05.2020, dorëzuar dhe miratuar në INSTAT .

Bilanci kontabël është ndërtuar nga tre pjesë:

Klasifikimi i elementeve të mësipërme në nëngrupe dhe paraqitja e bilancit është bërë bazuar në parimin e materialitetit për të siguruar pamjen e vërtetë dhe të sigurt të situatës financiare. Kjo situatë financiare në bilancin kontabël paraqitet e krahasuar me atë të periudhës paraardhëse dhe përmban kolonat me shumat për periudhat përkatëse.

Në hartimin e bilancit është zgjedhur që nën zërat e bilancit të paraqiten drejtpërdrejt në pasqyrën e bilancit.

Veprimet janë kaluar nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc. Janë mbajtur ditarët e bankës, magazinës dhe të ndryshme. Mbahet me programin financa 5 dhe llogarite në 5 banka, banka CREDINS, Banka BKT, RAIFFEISEN Banka, ABI Bank dhe ITENSA SANPAOLO, sipas shkresave të Ministrisë së Financave datë 20.01.2013 për hapje llogarish bankare në funksion të ZRPP, shkresës së Kryeregjistruesit datë 24.03.2016, për hapjen e llogarive në bankat e nivilit dyte sipas kërkesave të institucionit dhe punonjësve.

Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, si dhe i llogarive inventarjale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë.

a. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë fizikisht; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve korrente dhe aktiveve afatgjata; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe e korrekte.

Nëse aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre. Lidhur me këto aktive, njësitë e qeverisjes së përgjithshme nëse kanë analizuar e rakorduar investimet e tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e ndërmarrjeve të tjera (publike ose jopublike). Për këtë qëllim, nga njësia a janë saktësuar regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar.

b. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve afatgjata, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve afatgjata në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;

U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet afatgjata;

U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;

U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.

U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;

U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet, evidentimi kontabël.

c. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata:

1. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se:

- Aktivet e blera kontabilizohen sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

- Aktivet e prodhuara nga subjekti (Nëse ka) kontabilizohen sipas kostos së tyre të prodhimit.

- Aktivet e marra falas kontabilizohen duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

- Aktivet e sjella në subjekt nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

(UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 "Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik").

2. Për inventarin, duhet të sigurohemi që subjekti:

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare (bilancit) të vitit 2019 rezultoi:

Në analizë aktivet:

I. Aktivet afatshkurtra në formatin nr. 1 "Pasqyra e pozicionit financiar", pasqyrohen në shumën 1,789,337,382 lekë, sipas zërave më poshtë:

Nr.	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur 2019	Ushtrimi Paraardhes 2018
1	A	A K T I V E T	3,290,521,372	2,930,931,146
2		I. Aktivet Afat shkurtra	1,789,337,382	1,494,474,968
3		1. Mjete monetare dhe ekujvalent te tyre	1,766,043,575	1,441,992,941
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke	1,766,043,575	1,441,992,941
11		2. Gjendje Inventari qarkullues	9,037,474	28,846,586
12	31	Materiale	7,510,825	27,436,101
13	32	Inventar I imet	1,526,649	1,410,485
21		3. Llogari te Arketushme	14,256,333	23,635,441
31	465	Efekte per tu arketuar	2,959,823	13,604,826
32	468	Debitore te ndryshem	5,910,695	5,910,690
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	4,937,918	4,070,638



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	447,897	40,537
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		

-Mjete monetare.

Në këtë zë përfshihen kryesisht aktivitetet monetare në arkë dhe bankë, llogarirrjedhëse, investime në tregun e parasë dhe tregje të tjera shumë likuide. Gjithashtu mund të përfshihen edhe llogaritë hua dhe letra me vlerë, zhvlerësimi i aktiveve financiare nëse plotësojnë kushtin e përkufizimit si ekuivalente të mjeteve monetare.

Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre paraqiten në bilanc më datë 31.12.2018 në vlerën 1,441,992,941 leke dhe më 31.12.2019 në shumën 1,766,043,575 lekë..

Sipas rakordimit të kryer midis bankave të nivelit të dytë ku ashk ka llogari rrjedhëse gjendja e bankave është e bartë me mjetet monetare në bilanc llog 512 .

Aktivi	ne leke	Fondi	ne leke
Gjendja e bankës së ZQRPP në fund të viti 2019	1,766,043,575	Sipas VKM nr. 218 datë 20.03.2013 për përdorimin e fondit rezerve të Zyrës së Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme	104,699,512
CASH në pritje në fund të vitit 2019 (nga banka të ndryshme të nivelit të dytë)	2,959,823	Rezultat i mbartur (e ardhur e papërdorur) 2015, 2016, 2017, 2018	1,204,691,022
TOTALI CASH-it	1,769,003,398	E ardhur e papërdorur 2019	454,313,973
Garanci 5% rikonstruksion	-179,868	Detyrime sig shoq shend 2019 Projekti i dixhitalizimit, paguar në janar të 2020	5,566,920
E ardhur e pa derdhur ish ZVRPP Mirdite 2017	39,879		
E ardhur e pa derdhur ish ZVRPP Gjirokastër 2018	408,018		
E ardhur e pa përdorur për ZQRPP viti 2016, 2017, 2018, 2019	1,769,271,427	E ardhur e pa përdorur për ZQRPP viti 2016, 2017, 2018, 2019	1,769,271,427

Vlera prej 1,204,691,022 lekë përfaqëson të ardhura të pa përdorura ndër vite, gjendje më 31.12.2018, pasi janë hequr shpenzimet për investimin e projektit të përmirësimit /përditësimit dixhitalizimit regjistrat fillestarë të pasurive të paluajtshme , vlera 454,313,973 lekë të ardhura të pa përdorura gjatë vitit 2019, transferuar nga Drejtoritë Vendore.

Vlera prej 5,566,920 leke janë sigurime shoqërore të projektit të cilat janë shpenzime të kryera në muajin janar 2020.

Referuar nxjerrjes së llogarive bankare në fund të vitit 2020 e Drejtorisë së Përgjithshme të (ASHK) të ardhura të papërdorura në shumën **1,455,667,619 lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nga sa më sipër rezulton se, ish ZQRPP sot ASHK mban në llogarite e saj mjete të lira në shuma të konsiderueshme, të cilat nëse do të investoheshin në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë me, do të krijon të ardhura për institucionin duke përballuar dhe kostot e marrje me qira të ambienteve për ushtrimin e veprimtarisë së disa prej drejtorive të saj.

Inventari.

Në këtë zë të bilancit jepen informacionet për inventarin gjendje në datë ne ndërtimit të bilancit. Paraqitja e gjendjes së këtyre inventarëve bëhet në Bilanc me vlerën neto. Në vartësi të llojit të inventarit ky zë mund të paraqitet i ndarë në disa nënzëra ku paraqiten tepricat e llogarive si: *lëndët e para dhe materialet e konsumueshme si dhe llogaritë e zhvlerësimit të tyre, prodhime në proces dhe gjysëm produkte, produkte të gatshme, mallra për rishitje, parapagesa për inventar (llog. 371-376). NëpërputhjemeSKKnr.4epërmirësuarnëinformacionetplotësuesetëpasqyravefinanciare në lidhje me inventarët duhet të paraqitet informacioni i mëposhtëm:*

politikat kontabël të përdorura si dhe formulat e përdorura për llogaritjen e kostos;

(a) vlerën kontabël të të gjithë inventarëve si dhe vlerën kontabël të tyre sipas klasifikimit të bërë nga njësia ekonomike;

vlerën e inventarëve të njohur si shpenzim gjatë periudhës kontabël;

(b) shumën e ndonjë zhvlerësimi të inventarit ose rimarrje të zhvlerësimeve të mëparshme;

(c) vlerën kontabël të inventarit të dhënë si garanci;

(d) vlerën kontabël të inventarëve që janë në ruajtje të palëve të tjera;

(e) informacion mbi inventarin, shumat dhe nëse është e mundur për llogaritjen e vlerës, që nuk janë të regjistruara në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike por që janë në ruajtje të saj.

Inventari është detajuar si më poshtë:

	31/12/2019	31/12/2018
<u>Gjendje Inventari</u>	<u>9,037,474</u>	<u>28,846,586</u>
	0	0
<i>Mallra Materiale</i>	7,510,825	27,436,101
<i>Inventar i imët</i>	1,526,649	1,410,485

Nga analiza e kryer për llogarinë 32 "Inventar i imët", Agjencia Shtetërore e Kadastrës (Ish Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të paluajtshme) gjatë vitit 2019 kemi pakësim prej 19,809,112 leke, ardhur si rezultat i përdorimit të materialeve gjendje nga viti i kaluar për të dy institucionet, pa kryer blerje të reja gjatë vitit. Inventari i imët në fund të vitit ushtrimor 31.12.2019 paraqitet në shumën prej 1,526,649 lekë.

Me urdhrin nr. 848, datë 21.12.2019 është ngritur komisioni i inventarizimit të aktiveve, i cili ka kryer procesin e inventarizimit, ku në përfundim nuk kanë rezultuar diferenca me kontabilitetin dhe Pasqyrën e Gjendjes dhe Ndryshimit të Aktiveve të Qëndrueshme nuk rezultuan diferenca për llogaritë 32 "Inventari i imët" dhe llogarisë 31 "Materiale".

Nga auditimi evidentohet se: Llogaritë inventariale për aktive të Institucionit janë të rakorduara me inventarët kontabël si dhe me inventarët e fund vitit 2019.

Llogari të arkëtueshme

Në këtë nënzë përfshihen të gjitha të drejtat ndaj klientëve për shitjen e mallrave, produkteve dhe shërbimeve me arkëtim të mëvonshëm. Konkretisht, nëse do t'i referohemi listës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

llogarivetëpublikuarngaKKK,nëkëtëzëdotëpërfshihentepricatdebitoretëllogarivetëmë poshtme:

	3.Llogari te Arkëtushme	14,256,333	23,635,441
465	Efekte për tu arkëtuar	2,959,823	13,604,826
468	Debitore te ndryshem	5,910,695	5,910,690
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	4,937,918	4,070,638
45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	447,897	40,537
49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		

Llog 465 efekte për t'u arkëtuar në vlerën 2,959,823,leke janë të ardhura të papërdorura të Drejtorive Vendore në Rrethe të vitit 2019, të derdhura me datë 31.12.2019 dhe të arkëtuar në llogarinë rrjedhëse të DP ASHK-se në fillim të Janarit 2020.

Llog 468 Debitore të ndryshëm në vlerë 5,910,695 lekë, nga 16 debitorë

Kjo vlerë është e trashëguar ndër vite dhe e pa arkëtuar nga debitorë të ndryshëm

Nga ana e ASHK-se, janë bërë përpjekjet nëpërmes njoftime herë pas here por nuk është bërë e mundur arkëtimi i tyre dhe mbeten arkëtime të pa shpresë.

Llog.4342 "Operacione me shtetin (të drejta)".

Është një llogari që në pasqyrat financiare të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore për detyrimet e paguara. Rastet e tillamund të jenë këto (por jo vetëm këto) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi teardhurat, që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor por paguhet nga buxheti i vitit të ardhshëm.

Në fund të vitit ushtrimor 2019 llogaria.4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" paraqitet në vlerën prej **4,937,918** lekë e cila përbëhet nga shuma e llogarive, llog.431 "Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksa" në vlerën 1,167,079 lekë, llog.435 "Sigurime shoqërore" në vlerën 3,167,037 lekë, llog.436 "Sigurime shëndetësore" në vlerën 1,457,310 lekë dhe llog.467 "Kreditorë të ndryshëm" në vlerën 146,492 lekë. Llogaria 45 marrëdhënie midis institucioneve në vlerën 447,897 leke, janë të ardhura të papërdorura të vitit 2017 dhe 2018, të pa derdhura në DP ASHK –se, nga DV e ASHK Gjyrokastër në vlerën 408,018 lekë dhe ZV e ASHK Mirditë në vlerën 39,879 lekë, sipas bilancit të konsoliduar kjo vlerë mbyllet në fund të periudhës ushtrimore 2020.

II. Aktivet afatgjata, pasqyrohen në bilanc më datë 31.12.2019 në shumën 1,501,183,990 lekë, si më poshtë:

42		II.Aktivet Afat gjata	1,501,183,990	1,436,456,178
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	345,149,178	1,227,935,221
44	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
45	202	Studime dhe kerkime	Prog softuere 345,149,178	245,364,344
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme		982,570,877
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	247,315,098	208,520,957
48	210	Toka, T,roje, Terene		
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndertesa e Konstruksione	133,289,805	140,305,059
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	0	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	98,944,907	40,537,487
53	215	Mjete Transporti	4,583,622	9,131,714
54	216	Rezerva Shteterore	0	
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	
56	218	Inventar ekonomik	10,496,764	18,546,697
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	908,719,714	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	908,719,714	
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale		0

Vlera 982,570,877 lekë është vlerë projektit të dixhitalizimit dhe regjistrimit fillestar e cila për arsye të materializimit dhe finalizimit të produktit përfundimtar është sistemuar në llogar afat gjatë jo materiale, Vlera prej 908,719,714 leke janë Shpenzime ndër vite të projektit për paga dieta sigurime energji dhe uje.

A. Aktive afatgjata jo materiale.

Në këtë grup të Bilancit paraqiten aktivet që plotësojnë kushtin e njohjes së tyre si aktive jo materiale afatgjata sipas udhëzimit nr.8 përfshin prime të emisionit dhe rimbursimit të huave, studime dhe kërkime, koncesione, patenta, licenca dhe të ngjashme.

Aktivitet afatgjata jo materiale (AAJM) janë aktive jo materiale që:

a. është e mundur që nga përdorimi i aktivitet do të hyjnë në njësinë ekonomike përfitime të ardhshme ekonomike

b. kostoja e aktivitet mund të matet me besueshmëri.

c. aktivi nuk është rezultat i shpenzimeve të bëra brenda njësisë ekonomike për një zë jo material

Paraqitja në bilanc bëhet për vlerën neto të tyre nga amortizimi dhe zhvlerësimi i akumuluar.

Ne këtë zë aktivi janë të regjistruara të gjitha sistemet, software ,programe, produkte të regjistrimit fillestar në zona të ndryshme , të ish ZQRPP në vlerën neto 345,149,178 lekë pas amortizimit dhe bruto 916,817,492 leke. Të gjitha këto aktive janë të regjistruara në regjistrin e aktiveve ku pasqyrohen viti i blerjes, norma amortizimit, mirëmbajtjet e disa sistemeve, personat përgjegjës.

B. Aktive afatgjata materiale.

Në këtë grup të Bilancit paraqiten aktivet që plotësojnë kushtin e njohjes së tyre si aktive materiale afatgjata sipas SKK 5 i përmirësuar.

Aktivitet afatgjata materiale (AAM) janë aktive materiale që:

(a) përdoren nga njësi ekonomike për prodhimin e mallrave, kryerjen e shërbimeve apo për tua dhënë me qira palëve të treta, ose përdoren për qëllime administrative, dhe

(b) priten të përdoren në më shumë se një periudhë kontabël.

Paraqitja në bilanc bëhet për vlerën neto të tyre nga amortizimi dhe zhvlerësimi i akumuluar. Përfshirja e teprocave të llogarive në vijim do të jepet sipas secilit prej nënzërave të këtij grupi të bilancit:

- Toka, paraqiten Toka, troje terrene.

Në këtë nënzë do të përfshihen teprocata e llogarive si vijon:

210. Toka,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETËTËRORE TË KADASTRËS

211. Pyje, Plantacione,

- Ndërtesa, përfshihen Ndërtesa, struktura, rrugë dhe investime në objekte me qira.

Në këtë nënzë do të përfshihen tepricat e llogarive si vijon:

212. Ndërtesa,

213. Rrugë, rrjete, vepra ujore,

- Makineri dhe pajisje, përfshihen Pajisje prodhimi, Mjete transporti dhe Makineri e Pajisjet e tjera.

Në këtë nënzë do të përfshihen tepricat e llogarive si vijon:

214. Instalime teknike, makineri, pajisje, instrumente dhe vegla pune,

215. Mjete transporti,

- Aktive të tjera afatgjata materiale.

Në këtë zë paraqiten zakonisht Mobiljet dhe Pajisjet e zyrave si dhe aktive të tjera afatgjata materiale që nuk përfshihen në grupet e tjera. Sipas përmbajtjes së tij në këtë nënzë do të përfshihen tepricat e llogarive si vijon:

Aktivët afatgjata materiale (neto) janë detajuar si më poshtë:

	Periudha	Viti 2019	Viti 2018
21	2.Aktive Afatgjata materiale	247,315,098	208,520,957
210	Toka, Troje, Terrene		
211	Pyje, Plantacione		
212	Ndërtesa e Konstruksione	133,289,805	140,305,059
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	0	
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	98,944,907	40,537,487
215	Mjete Transporti	4,583,622	9,131,714
216	Rezerva Shtetërore	0	
217	Kafshe pune e prodhimi	0	
218	Inventar ekonomik	10,496,764	18,546,697
24	Aktive afatgjata të dëmtuara		
28	Caktime të Aktiveve Afatgjata		

-Llogaria 210 "Toka, Troje, Terrene" paraqitet në bilanc vlerën 0 lekë për gjithë periudhën, ndërkohë që në certifikatën e pronësisë 186470, datë 13.03.2019 në Zonën Kadastrale nr. 8330, me NR Pasurie 8/114 në pronësi të ish ZQRPP rezulton Truall me sipërfaqe 7,500 m² dhe ndërtesë me sipërfaqe 2500m² pra në pasqyrat financiare të institucionit nuk është regjistruar vlera e truallit. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, "Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë", (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlera e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë (2500 m²* 34,068 lekë).

Nga auditimi konstatohet se, në Kartelën e Pasurisë lëshuar më datë 13.03.2019, në Seksionin E, nga Regjistruesi është bërë shënimi "ndërtime të paligjshme", ndërsa në Hartën Treguese të Regjistrimit me indeks TR-L-9 lëshuar po më datë 13.03.2019 në Pasurinë NR 8/114 ndodhen dhe dy ndërtesa të tjera. Ndërtesa me sipërfaqe 2500m², përbehet nga 5 kate, të cilat me VKM nr. 411, datë 27.10.2014 ka kaluar në administrim të ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë. Godina ka tre kate në administrim të ASHK Sipas aktдорzimit me datë 31.03.2015 nga palët, ZQRPP kaloi në administrim e saj shumën prej



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

4,014,516 lekë, bruto dhe amortizimi i akumuluar 731,228 lekë , vlerë kjo e paraqitur edhe në regjistrin e aktiveve dhe në pasqyrat financiare 2019.

-Për llogarinë 211 “Pyje, Plantacione” në bilanc paraqitet në vlerën 0 lekë.

-Për llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në fund të vitit ushtrimor për vitin 2019 paraqitet në vlerën neto 133,289,805 lekë dhe amortizim të akumuluar prej 31,815,436 lekë.

Në bilancin ushtrimor të vitit 2019 “llog. 212” paraqitet në shumën 133,289,805 lekë, e cila përfaqëson shpenzime të kryera në vitin 2005 nga financuesi i rikonstruksionit të ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë (Projekti i Shërbimeve Bujqësore –ASP Tiranë) në vlerën 97,172,310 lekë, si dhe vlera e rikonstruksioneve në vitet 2006-2018, të cilat janë të reflektuar në regjistrin e aktiveve të institucionit., për ish godinën e ZRPP, e cila aktualisht në 2020 është në pronësi të ASHK, vlera fillestare e godinës me akt dorëzimit datë 31.03.2015 midis Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave dhe ZQRPP, në mbështetje të aktmarrveshjes së lidhur datë 08.02.2002, midis Kryeregjistruesit ZQRPP dhe Drejtorisë Përgjithshme Arkivës , vlera fillestare e katit të katërt që ka kaluar në përgjegjësi administrative të Drejtorisë Përgjithshme Arkivës së Shtetit është 22,844,734 lekë, bruto shumë kjo përfshirë, vlerën fillestare të godinës, si dhe rikonstruksionet e kryera gjatë periudhave.

Amortizimi i akumuluar për këtë shumë është në shumën 3,616,161 lekë. Sipas aktdorëzimit me datë 31.03.2015 nga palët, ZQRPP i kaloi në administrim e saj shumën prej 4,014,516 lekë, bruto dhe amortizimi i akumuluar 731,228 lekë , vlerë kjo e paraqitur edhe në regjistrin e aktiveve dhe në pasqyrat financiare 2019.

Nga verifikimi rezulton se për llogaritë si më poshtë:

-Llog.214 “ Instalime teknike, makineri pajisje”, në këtë llogari përfshihen të gjitha instalimet teknike në godinë, gjeneratorë, pajisje të ndryshme (fotokopje, kompjutera printera , etj). Gjatë vitit 2019 si rezultat i bashkimit me ish Zyrat e ALUIZNIT, si dhe në mbështetje të Urdhrit Nr.18, datë 01.04.2019 “ Për ngritjen e grupit të punës për transferimin e bazës materiale”, u bë transferim kapital në mbështetje të urdhrave të Drejtorit të Përgjithshëm Drejtorive Vendore.

Kjo llogari kontabel në fillim të vitit 2018 ka patur një vlerë 246,448,999 leke bruto dhe neto 40,537,488 leke.

-Gjatë vitit 2019 ka patur shtesa (blerje) në këtë llogari në shumën 25,712,866 leke, që përfaqëson tenderimet e bëra nga AKSH për arkivën dixhitale në infrastruktura në vlerë 6,029,376 lekë, vlera prej 19,034,986 lekë përmirësimi i ALBSREP , në vlerë 648,505 lekë blerë kondicioner.-Llog.218

“Inventar ekonomik”

Në fund të vitit ushtrimor 2018 llog.218 “Inventar ekonomik” paraqitet në vlerën 28,243,695 lekë bruto dhe neto 18,546,697 leke neto. Gjatë vitit 2019 ka patur shtesa (blerje) në shumën 442,800 lekë.

Llog. 215 “Mjete transporti”, për vitin 2018 ka vlerën 35,548,269 lekë bruto dhe neto 9,131,714 leke. Në vitin 2019 janë transferuar në Drejtorinë Vendore në vlerë 23,247,637 lekë automjete.

Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (Formati nr.7/b) Viti 2019.

Ligjinr.8438, dt.28.12.1998 “Përtatimin mbite ardhurat”, neni 22, in dryshuar dhe UMF nr. 5, dt. 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” pika 3.7 “Amortizimi”, i ndryshuar, si edhe udhëzimi nr.8 dt.08.03.2018. “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”,

Vlerësimi nëse aktivi dhe pasivi janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse si edhe rakoordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” kolona 11 “Gjendja në mbyllje të ushtrimit” është e njëjtë me vlerat e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

pasqyruara në formatin nr. 7/b, "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), kolona 8 "Kosto historike"

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 21-28) në formatin nr. 7/a "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" kolona 11 "Gjendja në mbyllje të ushtrimit" është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 7/b, "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)", kolona 8 "Kosto historike"

Gjendja në mbyllje të ushtrimit (Llogaria 20) në formatin nr. 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)" kolona 10 "Teprica neto" është e njëjtë me vlerat e pasqyruara në formatin nr. 1, "Pasqyra e pozicionit financiar", "Ushtrimi i mbyllur" llogaria 20 "Aktive afatgjata jo materiale", Në pasqyrën e mëposhtme evidentohen ndryshimet e AA:

E M E R T I M I	Gjendje ne	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike					Pakesime gjate vitit , Kosto Historike				
	Fillim vit	Blerje e	Shtesa pa pagese		Levizje	Gjithe	Shitje	Nx.jasht	Pakesime	Gjithe	mbyllje te
	te vitit	krijuar	Jashte	Brenda	brenda	sej		perdor.	te	sej	ushtrimit
		me pagese	sistemit	sistemit	aktiveve				Tjera		
c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I. AAGJ/JO MATERIALE	1,685,366,955	2,400,000	0	0	-85,176,357	-82,776,357	0	0	685,773,106	685,773,106	916,817,492
Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave						0				0	0
Studime dhe kerkime	554,021,840	2,400,000			360,395,652	362,795,652				0	916,817,492
Projekti I perditimit	1,131,345,115				-445,572,009	-445,572,009			685,773,106	685,773,106	0
II. TAAGJ/ MATERIALE	475,346,194	26,155,666	0	2,913,825	85,176,357	114,245,848	0	1,007,365	55,734,526	56,741,891	532,850,151
Toka,troje,Terene						0				0	0
Pyje,Kullota Plantacione						0				0	0
Ndertime e Konstruksione	165,105,241					0				0	165,105,241
Rruge,rrjete,vepra ujore						0				0	0
Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	246,448,989	25,712,866		1,401,643	75,350,481	102,464,990			20,365,519	20,365,519	328,548,460
Mjete transporti	35,548,269				7,992,000	7,992,000			23,247,637	23,247,637	20,292,632
Rezerva shtetore						0				0	0
Kafshe pune e prodhimi						0				0	0
Inventar ekonomik	28,243,695	442,800		1,512,182	1,833,876	3,788,858		1,007,365	12,121,370	13,128,735	18,903,818
Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara						0				0	0
Caktime						0				0	0
TOTALI (I + II)	2,160,713,149	28,555,666	0	2,913,825	0	31,469,491	0	1,007,365	741,507,632	742,514,997	1,449,667,643

Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata mbi të cilat është aplikuar përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi (Pasqyra anekse statistikore Formati 7/b) është e barabartë me:

- Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çeljet e periudhës ushtrimore; (vlera 1,436,456,178 lekë). Amortizimi i akumuluar 724,256,971 lekë.

-Shtesën e koston së blerjes dhe koston së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; (vlera 477,041,500 lekë). Amortizimi i llogaritur 311,536,301 lekë, si dhe Amortizimi i vitit 2019 është 178,589,905 lekë.

Amortizimi i aktiveve afatgjata është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme".

Normat e amortizimit të përdorura për vitin 2019 si më poshtë:

Kategoria e aktiveve	Metoda e Amortizimit	Vlera	Norma e
----------------------	----------------------	-------	---------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

			Amortizimit
Makineri dhe pajisje	Vlera e mbetur	26,499,569	20%
Ndërtesa	Vlera e mbetur	133,289,805	5%
Pajisje informatike	Vlera e mbetur	72,495,339	25%
Mobilje dhe orendi	Vlera e mbetur	10,496,764	20%
Mjete transporti	Vlera e mbetur	4,583,622	20%
Aktive afatgjata jo materiale	Vlera e mbetur	345,149,178	15 % dhe 25%

Aktivitet Afatgjata Financiare.

Aktivitet Afatgjata Financiare, të cilat në fund të vitit 2019 paraqiten në vlerën 908,719,714 leke shpenzime kapitale për Projektin e Përmirësimit /Përditësimit, Regjistrimit Fillestar dhe Dixhitalizimit të të dhënave të pasurive të paluajtshme. Këtu përfshihen shpenzime pagash, Sig shoq e shëndetësore, dieta , qira, energji progresive Gusht 2016-31 dhjetor 2020,

Vlera Historike e këtij investimi në fund të vitit 2019 është si më poshtë (në lekë)

Vlera e projektit ne fillim të 2019	1,131,825,115
Kapitalizim Sistemi multifunksional (-)	340,834,050
Kapitalizim produkte filletare (-)	19,561,602
Kapitalizim orendi pajisje (-)	85,176,357
Vlera e investimit te projektit (paga,sig, shpenzime operative) ne fillim te vitit 2019,	686,253,106
Shpenzime per Investimin Projekt sipas situacionit 2019 (+)	222,699,426
Detyrimet e Sig shoq , shend, tap te vitit 2018 (-)	5,319,737
Detyrimet e Sig shoq , shend, tap te vitit 2019 (+)	5,566,919
Vlera e projektit ne fund te 2019	908,719,714

Vlera prej prej 340,834,050 lekë përfaqëson sistemin multifunksional të tenderuar në vitin 2016 ndërsa vlera prej 686,253,106 lekë, përfaqëson Projektin e Përmirësimit /Përditësimit dhe Regjistrimit Fillestar dhe Sistemi Multi funksional për vitin 2016, 2017,2018, fillim të viti në zërin 230, investim me të ardhurat e institucionit .

DETYRIMET DHE KAPITALI

Nga analiza e Pasivit (Detyrimet) rezulton se të Pasivet afatshkurtra janë paraqitur në vlerën 16,595,401 lekë e cila përbëhet nga detyrimet afatshkurtra të cilat trashëgohen në vitin 2018 si

“Furnitorë e llogari të lidhura me to” (llog. 401-408) për 520 851 lekë

“Detyrime ndaj personelit” (llog. 421-428) për 9 523 573 lekë,

“Detyrime taksa për tu derdhur në shtet” (llog. 431) për 1 386 077 lekë,

“sigurime shoqërore” (llog. 435) në vleftën 2,744 843,

“sigurime shëndetësore” (llog. 436) në vleftën 422,891 mijë.

Llog.466 “Kreditorë dhe mjete në ruajtje” për 412 099 331 lekë;

të tjera operacione me shtetin kreditor 3 938 213 lekë,

si dhe pasive të tjera llog 478. Diferenca nga konvertimi 1 477 112 leke.

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	16,595,401	15,666,336
66		I.Pasivet Afat shkurtra	16,595,401	15,666,336
67		1. Llogari te Pagushme	16,595,401	15,666,336
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to		8,752



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

69	42	Detyrime ndaj personelit		
70	16,17,18	Detyrime ndaj personelit (PROJEKTI)	5,566,920	5,319,733
71	460	Huadhënës		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,167,079	768,468
75	435	Sigurime Shoqërore	3,167,037	2,219,206
76	436	Sigurime Shëndetësorë	457,310	314,032
79	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësive ekonomike		176,650
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	179,868	179,868
82	467	Kreditore te ndryshem	146,492	768,932
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	5,910,695	5,910,695
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	3,273,925,971	2,915,264,810
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,273,925,970	2,915,264,810
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	621,310,861	1,447,754,176
99	12	Rezultatet e mbartura	1,204,691,022	761,894,742
100	85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore (E ardhur e papërdorur)	454,313,973	588,687,532
		Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore (Ndryshimi I gjendjeve)	-19,809,112	12,228,848
101	111	Rezerva	104,699,512	104,699,512
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	908,719,714	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,290,521,371	2,930,931,146

Llogari të pagueshme

Në këto llogari paraqiten të gjitha detyrimet e njësisë ekonomike ndaj të tretëve për blerjen e mallrave dhe shërbimeve të pagueshme. Në të dotë përmbledhet tepricat kreditore të llogarive vijuese:

401. Furnitorë për mallra, produkte e shërbime;

403. Premtim pagesa të pagueshme;

404. Furnitorë për aktivet afatgjatë;

Llogaritë e pagueshme tregtare paraqiten në vlerën 0 lekë për vitin 2019

Detyrimet ndaj personelit dhe Detyrimet tatimore

Në këtë zëpër fshihen të gjitha detyrimet e njësisë ekonomike për të gjitha llojet e tatimeve dhe taksave të llogaritura e të paguara ndaj shtetit si psh TVSH, Tatimi mbi fitimin, Akcizat, Tatimi mbi të Ardhurat Personale, Tatimi në Burim, Tatimet e tjera, si dhe për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore, kur ato parashikohen që të shlyhen brenda 12 muajve nga data e ndërtimit të Pasqyrave Financiare. Në këtë nënzë do të përmbledhen tepricat llogarive vijuese:

42. Detyrime ndaj personelit;

43. Detyrime për sigurimet shoqërore dhe llogari të lidhura me to;

435. Sigurime shoqërore

436. Sigurime shëndetësore

438. Detyrime të tjera

449. Tatimi në burim,

Detyrimet për vitin e mbyllur janë detajuar si më poshtë;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Viti 2018	viti 2019
431.Detyrime ndaj shtetit tatim taksa 768,468	1,167,079
435.Detyrime për sig shoqerore 2,219,206	3,167,037
436.Detyrime Shendetsore 314,032	457,310

Detyrime afatshkurtra të tjera;

Në këtë grup të detyrimeve afatshkurtra paraqiten shpenzimet e kryera nga njësia ekonomike, dheqënëzbatim të parimit të përputhjes të ardhurave me shpenzimet, endenukjanën e johur si shpenzime nga njësia ekonomike.

Po kështu, njësia ekonomike përfshin në këtë grup edhe të gjitha detyrimet e llogaritura për të paguar interesat e maturuara ekonomikisht.

Në këtë zë të detyrimeve afatshkurtër mund të paraqiten tepricat kreditore të llogarive vijuese si:

	31/12/2018	31/12/2019
466.Kreditorë për mjete në ruajtje	179,868	179,868
467.Kreditorë të ndryshëm	146,492	768,932
4341.Operacione me shtetin (detyrime)	0	0

DETYRIME AFATGJATA

KAPITALI

Sipas përcaktimit të bërë në SKK kapitali rezulton si diferencë e aktiveve me detyrimet e njësive ekonomike. Në zbatim të SKK 2 (shtojca 4) njësia ekonomike duhet të pasqyrojë, bazuar në parimin e materialitetit, elementët përbërës të kapitaleve të veta.

Në këtë zë paraqitet rezultati i periudhës rrjedhëse ushtrimore të njësive raportuese ashtu si rezulton nga pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve.

97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,273,925,970	2,915,264,810
98	101	Teprica (Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	621,310,861	1,447,754,176
99	12	Rezultatet e mbartura	1,204,691,022	761,894,742
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore (E ardhur e papërdorur)	454,313,973	588,687,532
		Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore (Ndryshimi I gjendjeve)	-19,809,112	12,228,848
101	111	Rezerva	104,699,512	104,699,512
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	908,719,714	0

Gjendja e CASH të DP ASHK-se në fund të vitit 2019,

Pasqyra e performancës financiare ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve; do të përfshijë verifikimin e të gjitha llogarive në aspektin e pohimeve të auditimit. Nëse totali i të ardhurave është i barabartë me shumën e totalit të të ardhurave nga taksat dhe tatimet, totalit të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, totalit të të ardhurave jo-tatimore, totalit të të ardhurave financiare, totalit të granteve korrente, totali të të ardhurave të tjera, si dhe ndryshimit të gjendjes së inventarit të produkteve.

Nëse totali i shpenzimeve është i barabartë me shumën e totalit të shpenzimeve për pagat dhe përfitimet e punonjësve, totalit të shpenzimeve për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, totalit të shpenzimeve për blerje të mallrave dhe shërbimeve, totalit të shpenzimeve për subvencione, totalit të shpenzimeve për transferime korrente, totalit të shpenzimeve financiare, totalit të shpenzimeve për kuota amortizimi dhe shuma të parashikuara, totalit të shpenzimeve që rrjedhin nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

ndryshimi i gjendjes së inventarit, si dhe totalit të shpenzimeve të tjera; nëse pasqyra e performancës financiare përfaqëson tepricën apo deficitin e periudhës (rezultatit e veprimtarisë së vitit ushtrimor të mbyllur).

Analiza e shpenzimeve dhe të ardhurave të ushtrimit: Viti 2019

Kjo pasqyrë financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatit financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm. Në vitin 2019 të ardhurat janë realizuar në shumën 662,192 mijë lekë, ose 196,434 mijë lekë më pak se sa viti 2018, që ka ardhur si rezultat i ndryshimit të legjislacionit dhe futjes në zbatim të VKM –se , duke hequr taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit, në të cilat përfshihen shpenzimet për pagat dhe përfitimet e punonjësve, shpenzimet për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të shpenzimeve për transfertat për buxhetet familjare, totalit të shpenzimeve për blerje të mallrave dhe shërbimeve, të shpenzimeve për transferime korente, të shpenzimeve financiare, shpenzimet që rrjedhin nga ndryshimi i gjendjes së inventarit si dhe shpenzimeve të tjera.

Gjatë vitit 2019 shpenzimet janë në ulje në krahasim me vitin e mëparshëm për 30,023 mijë lekë.

Pasqyra e Performances Financiare

Nr.	Nr.		VITI	VITI
rresh	Llog	P E R S H K R I M I I OPERACIONEVE	USHTRIMOR	I
ti				MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	662,192,110	858,626,321
2	70	I.TE ardhurat nga taksat e tatimet	0	0
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	657,170,847	32,000
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	0	32,000
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia		32,000
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	657,170,847	0
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	656,956,847	
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestreime e zhdemtime	214,000	
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	83,345	1,120,111
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave	83,345	1,120,111
52	766	Nga kembimet valutore		
53	72	V.GRANTE KORENTE	4,937,918	857,474,210
54	720	1.Grant korent I Brendshem	4,937,918	857,474,210
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		853,403,572
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	4,937,918	4,070,638
73	73	VII.ndryshimi i gjendjes se inventarit te produkteve		
74	B	SHPENZIMET	227,687,249	257,709,941
75	600	I.pagat dhe perfitimet e punonjseve	112,635,169	111,789,807
76	6001	Paga, personel I perhershëm	101,714,925	98,639,742
77	6002	Paga personel I Perkohshëm	10,920,244	13,150,065
78	6003	Shperblime		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

79	6009	Shpenzime te tjera per personelin		
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	18,474,914	18,327,461
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	16,563,351	16,429,740
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	1,911,563	1,897,721
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	75,177,066	89,578,223
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	1,589,714	24,461,534
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	359,178	
87	6022	Sherbime nga te trete	46,412,163	20,430,390
88	6023	Shpenzime transporti	697,818	197,189
89	6024	Shpenzime udhetimi	7,467,098	9,773,901
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	940,992	1,112,700
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	1,512,316	
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	12,724,060	31,772,292
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	3,473,727	1,830,217
95	603	IV.SUBVECIONE	0	0
101		V.TRANSFERIME KORENTE	1,590,950	50,243,298
102	604	1.Transferime korente te brendshme	0	50,243,298
104	6041	Transferime per mbyllje detyrimi te vitt te kaluar		5,812,707
105	6042	Transferim per mbyllje investimesh		44,280,591
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		150,000
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	1,590,950	0
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	1,590,950	
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	38	0
130	63	VIII.ndryshimi i gjendjes se inventarit	19,809,112	-12,228,848
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	0	
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)	434,504,861	600,916,380
			454,313,973	588,687,532

Sipas aktrakordimit dhjtor 2019 paraqiet analiza e te ardhurave nga Drejtorite Vendore gjendje në llogari të ASHK –së.

Te ardhura te paperdorura te DV ASHK –se të derdhura ne DP ASHK viti 2019	686,646,680.00
Te ardhurat ne pritje ne datë 31.12.2019	2,759,823
Te ardhura 2018 ish ZVRPP Kuçovë	176,650.00
Te ardhura nga interesat 2019	83,344.00
Te ardhura dytësore gjoba administrative	80,000.00
Te ardhura dytësore gjoba APP	100,000.00
Te ardhura te papërdorura per vitin 2018 ZQRPP	689,846,497
Shpenzime viti 2019	206,976,856
Investime viti 2019	28,555,667
E ardhur e paperdorur në DP ASHK -se ne fund te vitit 2019	454,313,974

Konkluzion ;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

1-Referuar nxjerrjes së llogarive bankare në fund të vitit 2020 e Drejtorise se Përgjithshme të (ASHK) të ardhura të parpëdorura në shumën **1,455,667,619 lekë. Ndërsa ndër vite vlere prej 454,313,974 lekë.**

Nga sa më sipër rezulton se, ish ZQRPP sot ASHK mban në llogarite e saj mjete të lira në shuma të konsiderueshme, të cilat nëse do të investoheshin në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë, do të krijoj të ardhura për institucionin duke përballuar dhe kostot e marrje me qira të ambienteve për ushtrimin e veprimtarisë së disa prej drejtorive të saj.

2-Të hidhet vlere e truallit (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr.8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlere e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë(2500 m²* 34,068 lekë).

Për sa më lart:

Titulli i gjetjes nr. 1: Për vitet 2018-2019, mungon pasqyrimi në kontabilitet i vlerës së tokës truall në administrim të Prokurorisë së Përgjithshme, (zëri *"toka, troje e terrene"*),

Situata: Në analizë aktivet (*neto*) Në formatin nr. 1 *"Pasqyra e pozicionit financiar"*, *"Aktivet afatgjata jo materiale"* në llog. 210 *"toka troje terren"* është pasqyruar në vlerën 0 lekë e pasaktësuar në sasinë dhe në vlerën, sipas zonës kadastrale nr .8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlere e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë(2500 m²* 34,068 lekë).

Kriteri: Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe 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. 89, datë 3.2.2016, *"Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë"*, (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8150.

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhënave të plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në regjistrat kontabël.

Rëndësia: I lartë

Rekomandime: Nga Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata jomateriale *"toka troje terren"*, kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale;

Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse për evidentimin me evidenca kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të, për vitin 2020.

Afati për zbatimin e rekomandimit: Vazhdimësi

Titulli i gjetjes nr. 2: Për vitet 2019-2020, mungon analiza e llog. 468 *"debitore të ndryshëm"* në vlerën 5,910,695, lekë.

Situata: Për vitet 2019-2020, mungon analiza e llog. 468 *"debitore të ndryshëm"* në vlerën 5,910,695lekë në analizë aktivet (*neto*): Në formatin nr. 1 *"Pasqyra e pozicionit financiar"*, *"llogari të arkëtueshme"* janë të pasqyruara në llog. 468 *"debitore të ndryshëm"* në vlerën në vlerën 5,910,695lekë , vlerë e cila nuk rezulton të jetë marë në analizë për te evidentuar klasifikimin e atyre që kanë shpresë arkëtimi dhe atyre debitorëve pa shpresë arkëtimi, duke ndjekur të gjitha hapat dhe shkallët ligjore për arkëtimin e tyre.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Kriteri: Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*".

Ndikimi/Efekti: Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhënave të plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në regjistrat kontabël.

Rëndësia: I Mesëm

Rekomandime: Nga Sektori i Financës: Të merren masat për të analizuar llog. 468 "*debitore të ndryshëm*" në vlerën 5,910,695lekë, për të evidentuar klasifikimin e atyre që kanë shpresë arkëtimi dhe atyre debitorëve pa shpresë arkëtimi, duke ndjekur të gjitha hapat dhe shkallët ligjore për arkëtimin e tyre;

Të merren masat duke kryer veprimet përkatëse për evidentimin në evidenca kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse, për vitin 2020.

Afati për zbatimin e rekomandimit: *Vazhdimësi*

III.2.5. Prokurimet e fondeve publike:

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 "Zbatimi i legjislacionit për realizimin e proceduarve të Prokurimit Publik; Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave apo shërbimeve" u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Dokumentacioni elektronik në faqen e APP;
- Kontratat e lidhura për shërbimet dhe mallrat e prokuruar;
- Dokumentacioni në lidhje me dorëzimin e mallrave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Prokurimet publike, për periudhën vitit 2020 janë zhvilluar kryesisht blerje të vogla me vlerë 11,312,741.06 lekë. Nga 19 procedura, 12 janë realizuar me procedurën "blerje e vogël", duke qenë se janë me fond limit 800,000 lekë, 5 procedura që janë me vlerë vjetore 100,000 lekë e për rrjedhojë autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit sipas rregullave të prokurimit publik ndërsa dy procedura kanë qenë me vlerë mbi 800,000 lekë me objekt "Blerje Kancelarie dhe letër" dhe "Blerje tonera" janë prokuruar me procedurë "kërkesë për propozim"

Problematika e konstatuar në procedurat e prokurimit janë si më poshtë:

I. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Kancelari dhe Letër":

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

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. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuar në nenin 9 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik".

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" , të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Publik" dhe dokumenteve standarde për kontratat e punëve, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret e veçanta kualifikuese.

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

Nr.	Subjekti	Vlera e ofertës, në lekë pa, TVSH	Kualifikuar ose S'kualifikuar	Klasifikuar
1	"I" shpk	840,895	S'Kualifikuar	
2	"EG" shpk	897,500	S'Kualifikuar	
3	"GjC" shpk	950,381	Kualifikuar	Në vend të I-rë
4	"IO" shpk	1,190,693	Kualifikuar	Në vend të II-të

Siç shihet në tabelën e mësipërme nga 4 operatorë janë kualifikuar 2 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomik "GJK" shpk me ofertën ekonomike në vlerën 950,381 lekë, pa TVSH. Janë s'kualifikuar 2 operatorë, me ofertat ekonomike më të ulët se operatori fitues. Konkretisht: Operatori "Interlogistic" shpk me ofertë ekonomike në vlerën 840,895 lekë, pa TVSH ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 109,486 lekë dhe Operatori "Europrinty Grup" shpk me ofertë ekonomike në vlerën 897,500 lekë, pa TVSH ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 52,881 lekë

Operatori "I" shpk është shkualifikuar nga KVO për këto arsye:

2. Kriteret e Veçanta

2.1. Ofertuesi në Formularin e Ofertës sipas shtojcën 1 ka vendosur afatin 150 ditë, ndërkohe që sipas DST afati i lëvrimit është kërkuar 15 ditë

2.3.3. Për kapacitetin Teknik

Operatori Ekonomik sipa përcaktimeve në Dokumentet Standarte të Tenderit ka paraqitur mostrat e përcaktuara në tabelën e përgjithshme në Shtojcën 10, ditën e zhvillimit të procedurës

Kërkuar sipas Shtojcës 10 në DST janë:

Pikat sipas tabelës në Shtojcën 10	Emërtimi	Njësia	Sasia
2	Agjende e vogël (xhepi), 2021	copë	1
4	Bllok shënimesh 76x127 me ngjitje	copë	1
9	CD-R 700MB, pa kapak + zarfa	copë	1
11	64GB, USB 3.0	copë	1
16	Dosje 4 unaza plastike, A4 4cm	copë	1
19	Etiketa adezive (105x35) 100 flete A4xkuti	kuti	1
36	Ndarëse letre 50x15mm, 4 ngjyra me nga 40 flete	copë	1
47	Shirit ngjitës 45mm x 40m	copë	1
54	Zarfa plastik me vrima A4, 90 mikron me pako 100 copë	pako	1

Dorëzuar si mostër janë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Pikat sipas tabelës në Shtojcën 10	Emërtimi	Njësia	Sasia
2	Blllok shënimesh i vogël	copë	1
4	Blllok shënimesh 75x125 me ngjitje	copë	1
9	DVD-R	copë	1
11	64GB, USB 2.0	copë	1
16	Dosje A4, 4 unaza plastike, 2 cm	copë	1
19	Etiketa adezive (105x48) 100 fletë	kuti	1
36	Ndarëse letre 50x12mm , 4 ngjyra	copë	1
37	Flamastra me 24 ngjyra (elementet e tjerë janë të paevidentuara)	pako	1
47	Shirit ngjitës 47mm x 36.5m	copë	1
54	Zarfa plastik me vrima A4, 40 mikron me pako 100 copë	pako	1

Mostrat e dorëzuara, përshkruar në tabelën e mësipërme nuk plotësojnë specifikimet e përcaktuara sipas DST.

Operatori Ekonomik "I" sh.p.k, nr. prot 11068, datë 07.07.2020; nr. prot 11126, datë 08.07.2020; janë paraqitur ankesat për dokumentet e tenderit, të procedurës me objekt prokurimi "Blerje kancelari dhe letër".

Nga Autoriteti Kontraktor u pezullua procedura e prokurimit dhe pas shqyrtimit të ankesave ju kthye përgjigje OE me shkresën nr. prot 11126/1, datë 10.07.2020.

Nga Autoriteti Kontraktor më shkresën nr. prot 11068/1, datë 17.07.2020, AK u vendos në dijeni për ankimin e procedurës në KPP, nga OE e sipërpërmendur.

Me shkresën nr. 11126/2, datë 23.07.2020, Komisioni i Prokurimit Publik njofton AK për marrjen në shqyrtim të ankesës së OE dhe pezullimin e procedurës "Blerje kancelari dhe letër".

Në vijim të shkresës nr. prot 13048, datë 24.08.2020, KPP i dërgon AK Vendimin e marrë për zbatim përsa i përket procedurës në fjalë, si dhe lejimin e autoritetit kontraktor për vazhdimin me hapat e metejshëm të procedurës.

Nga auditimi mbi ligjshmërinë skualifikimit të operatorit "I" sh.p.k, rezultoi se, KVO e ka skuailifikuar këtë operator në përputhje me rregullat e prokurimit publik ashtu sic jka vendosur edhe KPP. Megjithatë nisur nga ofertat ekonomike të këtij operatori që i ka paraqitura më të ulët se fituesit, KVO mundë të tregohej edhe më tolerante duke i konsideruar mangësitë e më sipërme si devijime të vogla. Kështu mundë të kishim menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe economicitet të fondeve buxhetore që shkojnë në vlerën 299,619 lekë pa TVSH, ose 359,542 lekë me TVSH.

II. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Tонера":

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

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. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në nenin 9 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik".

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik" dhe dokumenteve standarde për kontratat e punëve, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kriterëve ligjorë të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret të veçanta kualifikuese.

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 4 operatorë ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

Nr.	Subjekti	Vlera e ofertës, në lekë pa, TVSH	Kualifikuar ose S'kualifikuar	Klasifikuar
1	"ISH" shpk	-----	S'Kualifikuar	
2	"IO" shpk	2,572,511	S'Kualifikuar	
3	"GJK" shpk	3,198,246	Kualifikuar	Në vend të I-rë

Siç shihet në tabelën e mësipërme nga 3 operatorë janë kualifikuar 1 operatori ekonomik "IT Gjergji Kompjuter" shpk me ofertën ekonomike në vlerën 2,572,511 lekë, pa TVSH. Janë s'kualifikuar 2 operatorë, me ofertat ekonomike më të ulët se operatorit fitues. Konkretisht: Operatori "IO" shpk me ofertë ekonomike në vlerën 2,572,511 lekë, pa TVSH ose me diferencë më të ulët se fituesi në vlerën 625,735 lekë, pa TVSH.

Operatorët "ISH" shpk dhe "InfoSoft Office" shpk janë shkualifikuar nga KVO për këto arsye:

1. Operatori ekonomik "ISH", është shkualifikuar pasi nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion.

2. Operatori ekonomik "IO" sh.p.k, është shkualifikuar pasi sipas përcaktimeve në dokumentat standarte të tenderit

Pika 2.3.5 Për kapacitetin teknik: ka paraqitur mostrat e tonerave të përcaktuara në tabelën e përgjithshme në shtojcën 10 ditën e zhvillimit të tenderit.

Në pikën 21, shtojca 10, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor mostër për sa vijon:

- markën CANON, emërtimi i printerit i-sensys L410, ngjyra Black, part number 728/3500B002AA, ndërsa nga Operatori Ekonomik është paraqitur mostra për markën CANON, emërtimi i printerit Pc D300, ngjyra Black, part number 7833A002(AA).

Në pikën 23, shtojca 10, është kërkuar nga Autoriteti Kontraktor mostër për:

- markën CANON, emërtimi i printerit laser shot LBP 1120, ngjyra Black, part number EP-22, ndërsa nga Operatori Ekonomik është paraqitur mostra për markën CANON, emërtimi i printerit LBP2900, ngjyra Black, part number 7616A005(BA).

Dy mostrat e bojrave të paraqitura në pikat e sipërcituara nuk janë për pajisjet e kërkuara, në këto kushte nuk janë në përputhje me specifikimet teknike të kërkuara në pikën 2.3.5 të dokumentave standarte të tenderit.

Nga auditimi mbi ligjshmërinë s'kualifikimit të operatorit "IO" sh.p.k, rezultoi se, KVO e ka shkualifikuar këtë operator në përputhje me rregullat e prokurimit publik. Megjithatë nisur nga ofertat ekonomike të këtij operatori që i ka paraqitura më të ulët se fituesit, KVO mundë të tregojë edhe më tolerante duke i konsideruar mangësitë e më sipërme si devijime të vogla. Kështu mund të kishim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

menaxhim më të mirë dhe më me efektivitet dhe ekonomicitet të fondeve buxhetore që shkojnë në vlerën 625,735 lekë pa TVSH, ose 750,882 lekë me TVSH.

III. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Ruteri Mikrotik":

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

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. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuar në nenin 40 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik".

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik" dhe dokumenteve standarde për kontratat e punëve, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kritereve ligjore të përgjithshme të pranim kualifikimit edhe kriteret te veçanta kualifikuese.

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 10 operatorë ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

- Operatori ekonomik: "ST" Refuzohet per arsye se ne procedurën me nr. REF-61261-06-15-2020 me objekt: "Furnizim vendosje sistem kamera" eshte shpallur fitues dhe nuk ka njoftuar per arsyen per mosparaqitjes.

- Operatori ekonomik: "JG" Skualifikohet per arsye se ne procedurën me nr.REF-59541-06-01-2020 me objekt: "Printime dhe materiale informuese" eshte shpallur fitues,nuk eshte paraqitur dhe nuk ka njoftuar per arsyen e mosparaqitjes.

- Operatori ekonomik: "AK" Skualifikohet per arsye se ne objektin e aktivitetiti nuk perfshihet objekti iprocedures se prokurimit.

Siç shihet në tabelën e mësipërme nga 10 operatore janë kualifikuar 7 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike "E" shpk me ofertën ekonomike në vlerën 680,000 lekë, pa TVSH. Janë tërhequr ose mos paraqitur 5 operatorë, me ofertat ekonomike më të ulët se operatori me të cilin është lidhur kontrata.

IV. Procedurën e prokurimit publik me objekt: "Blerje Materiae dhe Pajisje TIK":

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” i ndryshuar. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuar në nenin 40 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe dokumenteve standarde për kontratat e punëve, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret te veçanta kualifikuese.

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 17 operatorë ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

Janë s’kualifikuar 3 operatorë ekonomikë si “JG”, “SR” dhe “A”

Siç shihet në tabelën e mësipërme nga 17 operatore janë kualifikuar 14 operator nga të cilët është shpallur fitues operatori ekonomike “PC Store” shpk me ofertën ekonomike në vlerën 759,800 lekë, pa TVSH. Janë tërhequr ose mos paraqitur 8 operatorë, me ofertat ekonomike më të ulët se operatori me të cilin është lidhur kontrata.

V. Procedurën e prokurimit publik me objekt: “Ruajtje objekti për ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë e Kavajë”- Marveshje kuadër – me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara – me afat 12 muaj:

Të dhënat për procedurën e Prokurimit:

Nga auditimi u konstatua:

- Hartimi i specifikimeve teknike dhe llogaritja e vlerës limit të kontratave:

Për këtë procedure prokurimi, specifikimet e shërbimit 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. Po kështu edhe për llogaritjen e vlerës limit të kontratës në përgjithësi janë zbatuar kërkesat e përcaktuar në nenin 9 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”.

-Hartimi i dokumenteve të tenderit:

Njësia e hartimit të dokumenteve të tenderit në zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik” dhe dokumenteve standarde për kontratat e punëve, ka hartuar dokumentet e këtij tenderi. Po kështu, ka hartuar dhe vendosur në këto dokumentet përveç kriterëve ligjore të përgjithshme të pranimit kualifikimit edhe kriteret te veçanta kualifikuese.

-Përzgjedhja e operatorit fitues:

Në tenderin e zhvilluar kanë marrë pjesë 18 operatorë ekonomik. Komisioni i Vlerësimit të Ofertave ka shqyrtuar dokumentacionin e operatorëve pjesëmarrës dhe ka bërë këtë klasifikim:

Siç shihet në tabelën e mësipërme nga 18 operatore janë kualifikuar 6 operator nga të cilët është shpallur fitues me short për arsye të vlerës së njëjtë operatori ekonomike “ES” me ofertën ekonomike



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

në vlerën 10,054,118.28 lekë, pa TVSH. Janë s'kualifikuar 12 operatorë, me ofertat ekonomike një nga të cilët më të ulët se operatori fitues me vlerë 0.92 lekë (vlerë e pa përfillshme).

1. Operatori ekonomik "T":

- Nuk ka dorëzuar lejedrejtimi për motorrin (klasi A), konform kërkesave të Ligjit nr. 8378, datë 22.07.1998 "Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë", neni 115 ku përcaktohen kategoritë e lejedrejtimit për drejtimin e motomjeteve dhe automjeteve.

2. BOA "A" sh.a. & "S":

- Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 5, tek kriteret e veçanta për kualifikim
- Ofertuesi nuk disponon motor për ndërhyrje në raste emergjente.
- Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 3 tek kriteret e veçanta për kualifikim Ofertuesi (Bashkimi i Operatorëve) ka të punësuar në total 12 punonjës shërbimi roje me certifikata të vlefshme (të paskaduara) të pasqyruar në listëpagesat e muajit nëntor 2018, dhe 13 punonjës me çertifikatë të vlefshme (të paskaduara) të pasqyruar në listëpagesat e muajve dhjetor 2018 dhe janar 2019 nga minimumi 16 të kërkuara në kriteret e veçanta për kualifikim.

3. Operatori ekonomik "S" sh.p.k.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 3, tek kriteret e veçanta për kualifikim ku thuhet që:

- Ofertuesi ka të punësuar 15 punonjës shërbimi roje me certifikata të vlefshme (të paskaduara) të pasqyruar në listëpagesën e muajit nëntor 2018 nga minimumi 16 të kërkuara në kriteret e veçanta për kualifikim.

4. Operatori ekonomik "OS" nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 4, tek kriteret e veçanta për kualifikim pasi nuk disponon Radioalarm për Kavajën.

5. Operatori ekonomik "MS" sh.p.k.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 5, tek kriteret e veçanta për kualifikim ku thuhet që:

"Ofertuesi duhet të disponojë se paku 2 (dy) automjete dhe 1 (një) motor për ndërhyrje në raste emergjente, në pronësi të shoqërisë apo të marrë me qera. Për këtë operator ekonomik duhet të paraqesë:

Ofertuesi nuk disponon motor për ndërhyrje në raste emergjente.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 1, tek kriteret e veçanta për kualifikim ku thuhet që:

"Ofertuesi duhet të paraqesë dëshmi për shërbime të mëparshme të ngjashme në një vlerë sa 40 % e vlerës së fondit të Marrëveshjes Kuadër, të kryera gjatë tre viteve të fundit.

Mungojnë faturat e kontratës së ngjashme.

Nuk ka paraqitur leje drejtimi për dy automjetet dhe kështu nuk përmbush tek Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, pika 2.3 Kapaciteti Teknik pika 5.

6. Operatori ekonomik "LS" sh.p.k.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 4, tek kriteret e veçanta për kualifikim. Nuk disponon Radioalarm për Kavajën.

7. Operatori ekonomik "ISA"

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 4, tek kriteret e veçanta për kualifikim Nuk disponon Radioalarm për Kavajën.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 5, tek kriteret e veçanta për kualifikim Ofertuesi nuk disponon motor për ndërhyrje në raste emergjente.

8. Operatori ekonomik "F" sh.p.k.

Nuk ka dorëzuar leje drejtimi për motorrin (klasi A), konform kërkesave të Ligjit nr. 8378, datë 22.07.1998 "Kodi Rrugor i Republikës së Shqipërisë", neni 115 ku përcaktohen kategoritë e lejedrejtimit për drejtimin e motomjeteve dhe automjeteve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

9. Operatori ekonomik "FSG" sh.p.k.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 4, tek kriteret e veçanta për kualifikim Nuk disponon Radioalarm për Kavajën.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 3, tek kriteret e veçanta për kualifikim Ofertuesi disponon 11 punonjës shërbimi me certifikata të vlefshme (të paskaduara) të pasqyruar në listepagesat për muajin nëntor 2018, dhjetor 2018 dhe janar 2019 nga minimumi 16 punonjës shërbimi roje të kërkuara në kriteret e veçanta për kualifikim.

10. Operatori ekonomik "FS" sh.p.k.

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 5, tek kriteret e veçanta për kualifikim Ofertuesi nuk disponon automjete.

11. Operatori ekonomik "S" sh.p.k. Nuk ka paraqitur leje drejtimi për dy automjetet dhe 1 motorr dhe kështu nuk përmbush tek Kriteret e Veçanta të Kualifikimit, pika 2.3 Kapaciteti Teknik pika 5.

12. Operatori ekonomik "AP" sh.p.k. Nuk plotëson kriterin e veçantë të kualifikimit nr. 1 pika ç, " Formulari i ofertës. *Në ofertën e paraqitur nga shoqëria Aulona Shpk është llogaritur gabim nr. i vendrojeve dhe ky gabim sjell një gabim në ofertë në masen 5.7 % që është një normë gabimi me e madhe se 2 % që është norma e lejuar e gabimit (Në zbatim të VKM nr. 914 dt 29.12.2014 " Për miratimin e rregullave të prokurimit publik" i ndryshuar, neni 66).*

Nuk plotëson kapacitetin teknik, pika 3, tek kriteret e veçanta për kualifikim. Ofertuesi ka të punësuar 13 punonjës shërbimi roje me certifikata të vlefshme (të paskaduara) të pasqyruar në listepagesat e muajit nëntor 2018, dhjetor 2018 dhe janar 2019, nga minimumi 16 të kërkuara në kriteret e veçanta për kualifikim.

Nga operatorët ekonomikë "AP" me ofertë ekonomike në vlerën 10,054,118.28 lekë (paraqitur në ofertë me vlerën 9.480.654,48 lekë, pa TVSH si pasojë e një gabim aritmetik prej 5.7 %) ose pa diferencë nga fituesi është s'kualifikuar. Në kundërshtim me nenin 12 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, në dosjen e tenderit nuk ka dokumentacion me kërkesë për korrigjimin e gabimit aritmetik nga operatori ekonomik si dhe nuk ka dokumentacion për përfshirjen në shortin e përcaktimit të fituesit veprim në kundërshtim me nenin 66 të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik" i ndryshuar. Ku përcaktohet se: *".....Nëse pas kërkesës së komisionit të vlerësimit të ofertave, ofertuesi refuzon të pranojë korrigjimin e propozuar, atëherë oferta do të refuzohet, pa konfiskim të sigurimit të ofertës, nëse ekziston një e tillë."*

VI. Shërbimi i ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për vitin 2019 dhe 2020

Agjencia Shtetërore e Kadastrës ka përfituar shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike nga shoqëria "ISA" sipas kushteve të kontratës të tenderuar me nr. 2090/2, datë 16.08.2018 e cila përfundon më 16.08.2019

Në Kushtet e Veçanta të Kontratës së Shërbimit, nr.2090/2

Objekti sipas nenit 1.3 *"Objekti i kontratës është "Ruajtja e godinës dhe ambienteve rrethues të godinës së institucionit me roje private"*

Afati sipas nenin 1.4. *"Afati i kontratës 16.08.2019 – 16.08.2019"*

Çmimi i përcaktuar në nenin 1.5. *"Çmimi i kontratës për këtë periudhë bazuar në ofertën e paraqitur në datën e zhvillimit të tenderit 29.03.2018 është në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH"*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Agjencia Shtetërore e Kadastrës nisur nga përfundimi i kontratës në datë 16.08.2019 me subjekt privat për shërbimin e ruajtjes fizike të godinës dhe ambienteve të jashtme të institucionit. Me shkresën nr. 3707, datë 07.05.2019, Lënda: *Kërkesë për shërbimin me objekt "Rruajtjen me roje e godinës dhe ambienteve të jashtme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës"* i është drejtuar shoqërisë "Illyrian Guard" me objekt kërkesë, për marrjen e shërbimit të ruajtjes fizike të godinës dhe ambienteve të jashtme të ASHK.

Gjatë muajit Korrik 2019, Agjencia Shtetërore e Kadastrës dhe Shoqëria "IG" kanë komunikuar me e-mail në lidhje me tarifat dhe përcaktimin e vend rojeve për shërbimin me objekt "Rruajtjen me roje e godinës dhe ambienteve të jashtme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës".

Agjencia Shtetërore e Kadastrës me nr. 12392, datë 16.08.2019 dhe Shoqëria "IG" me nr. 229, datë 16.08.2019 kanë lidhur Kontratë Shërbimit, me objekt sipas nenit 2 të kontratës *"...kryerjen e shërbimit sipas specifikave të përfshira në Rregulloren e Brendshme të Sigurisë së Objektivit, në përputhje me termat e kushtet e kontratës."* Dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratë:

"5.1 Subjekti do t'i paguajë Ofertuesit të Shërbimit, si kompensim për kryerjen e shërbimeve në përputhje me termat e vendosur sipas Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave."

Vlera mujore e kësaj kontratë është 199,480 lekë me roje + 190,206 lekë me sisteme = 389,686 lekë pa TVSH"....

5.4 Tarifa e shërbimit është subjekt i pagesës së TVSH. Tarifa mujore 467,623.2 lekë me TVSH".

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës e përcaktuar në nenin 8 të saj është 16.08.2019 – 31.12.2019.

Agjencia Shtetërore e Kadastrës me nr. 20714, datë 31.12.2019 dhe Shoqëria "IG" me nr. 1149, datë 31.12.2019 kanë lidhur Kontratë Shërbimit, me objekt sipas nenit 2 të kontratës *"...kryerjen e shërbimit sipas specifikave të përfshira në Rregulloren e Brendshme të Sigurisë së Objektivit, në përputhje me termat e kushtet e kontratës."* Dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratë:

"5.1 Subjekti do t'i paguajë Ofertuesit të Shërbimit, si kompensim për kryerjen e shërbimeve në përputhje me termat e vendosur sipas Udhëzimit të përbashkët të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave."

Vlera mujore e kësaj kontratë është $2.84 \times 71,243 = 202,330$ lekë me roje + 190,206 lekë me sisteme = 392,536 lekë pa TVSH"....

5.4 Tarifa e shërbimit është subjekt i pagesës së TVSH. Tarifa mujore 471,043 lekë me TVSH".

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës e përcaktuar në nenin 8 të saj është 01.01.2020 – 31.12.2020.

Shoqëria "IG" është krijuar me VKM nr. 177, datë 04.04.2019 "Për krijimin e shoqërisë "IG" sh.a. dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson Shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie" Në pikën 10 të këtij Vendimi përcaktohet: *"10. Të gjitha institucionet dhe subjektet publike, të cilat kanë në administrim objekte shtetërore, ruajtja dhe siguri i të cilave duhet të realizohet nga shërbime të specializuara për këtë qëllim, i drejtohen, me kërkesë, kësaj shoqërie, për të përfutur shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike."*

Për Shërbimin e ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

Në vitin 2019 ose më saktë për periudhën 16.08.2018 deri 16.08.2019 është shpenzuar në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH", e detajuar sipas muajve vlefte 242,993.87 lekë në muaj pa TVSH ose 291,592.64 lekë në muaj me TVSH.

Në vitin 2019 me saktë për periudhën 16.08.2019 – 31.12.2019 është shpenzuar në shumën 1,753,587 lekë pa TVSH ose 2,104,304.4 lekë me TVSH", e detajuar sipas muajve vlefte 389,686 lekë në muaj pa TVSH ose 467,623.2 lekë në muaj me TVSH.

Në vitin 2020 me saktë për periudhën 16.08.2019 – 31.12.2019 është shpenzuar në shumën 4,710,432 lekë pa TVSH ose 5,652,518.4 lekë me TVSH", e detajuar sipas muajve vlefte 389,686 lekë në muaj pa TVSH ose 467,623.2 lekë në muaj me TVSH.

Nga sa më lart konstatohet se fondet për kryerjen e shërbimit të ruajtjes fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës nuk janë përdorur me ekonomicitet e efikasitet pasi për të njëjti shërbim të kryer në periudhën 1 vjeçare nga 16.08.2018 deri në 16.08.2019 janë shpenzuar më pak në shumën 1,794,505.55 lekë pa TVSH ose 2,153,406.66 lekë me TVSH se për periudhën 1 vjeçare 01.01.2020 deri 31.12.2020, veprime këto në kundërshtim me nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar ku përcaktohet:

Neni 1 Objekti dhe qëllimi

1. Objekt i këtij ligji është përcaktimi i rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore.

2. Qëllimi i këtij ligji është:

a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;

b) të sigurojë mirëpërdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;

c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;

d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jodiskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;

dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Neni 2

Parimet e përzgjedhjes

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

a) mosdiskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;

b) transparencë në procedurat e prokurimit;

c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

Lidhur me observacionin e ASHK nr. 490/21, datë 28.05.2021 dhe administruar në KLSH me nr. 1155/8, datë 31.05.2021, mbi ProjektRaportin e auditimit të KLSH dërgur me nr. 1155/7, datë 06.05.2021,

Pretendimi i subjektit: Në lidhje me procedurën e prokurimit publik me objekt: "Ruajtje objekti për ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë e Kavajë"- Marveshje kuadër – me një operator ekonomik ku të gjitha kushtet janë të përcaktuara – me afat 12 muaj: nga EM, FXH dhe PJ. Në këtë procedurë prokurimi, kemi qenë pjesë e Njesisë së prokurimit. Pas vlerësimit të bërë nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave, të ofertës së dorëzuar nga operatori ekonomik "AP" sh.p.k, u konstatua se ky operator duhej të skualifikohej. Në cilësinë e Njesisë së Prokurimit për këtë procedurë prokurimi, kemi zbatuar me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

korrektësi ligjin në fuqi për procedurat e prokurimit publik (Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", të ndryshuar dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për Miratimin e Rregullave të prokurimit Publik", të ndryshuar) dhe rrjedhimisht kërkojmë pranimin e këtij observacioni pasi nuk kemi ndonjë përgjegjësi në lidhje me këtë procedurë.

Qëndrimi i Grupit të auditimit: Për sa më lart nuk është nxjerrë përgjegjësi për Njësinë e Prokurimit, dhe as për KVO, por nga shqyrtimi i dokumentacionit të tenderit janë konstatuar devijime të vogla që KVO mund të kishte dokumentuar në komunikimin me OE të skualifikuar, këto devijime janë evidentuar për të patur parasysh në proceduar e prokurimit në vijim.

1. Titulli i gjetjes: Llogaritja e Fondit Limit në shërbimi ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për vitin 2020

Situata: Nga auditimi i kryer në drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës është konstatuar se Për shërbimin e ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, në vitin 2019 konkretisht për periudhën 16.08.2018 deri 16.08.2019 është shpenzuar në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH, e detajuar sipas muajve vlefte 242,993.87 lekë në muaj pa TVSH ose 291,592.64 lekë në muaj me TVSH. Ky shpenzim është kryer në përputhje e zbatim të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar pasi është tenderuar shërbimi dhe me Operatorin Ekonomik Fitues është lidhur kontrata e shërbimit në vlerat e cituara më sipër.

Për periudhën në vazhdim për të njëjtin shërbim pa tenderim është lidhur kontrata midis Agjencia Shtetërore e Kadastrës me nr. 12392, datë 16.08.2019 dhe Shoqëria "IG" me nr. 229, datë 16.08.2019, me objekt sipas nenit 2 të kontratës dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratë:

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës e përcaktuar në nenin 8 të saj është 16.08.2019 – 31.12.2019. Kontratë me Shoqërinë "IG" është lidhur në zbatim të pikës 10 të VKM nr. 177, datë 04.04.2019 "Për krijimin e shoqërisë "IG" sh.a. dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson Shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie"

Vlera e kontratës është përcaktuar në zbatim të Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlllogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG"

Për sa më lart për të njëjtin shërbim të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, periudhën 1 vjeçare 01.01.2020 deri 31.12.2020 janë shpenzuar më shumë në vlerë 1,794,505.55 lekë pa TVSH (ose 2,153,406.66 lekë me TVSH) se shuma totale prej 2,915,926.45 lekë pa TVSH (ose 3,499,111.74 lekë me TVSH) e shpenzuar në periudhën 1 vjeçare 16.08.2018 deri 16.08.2019

Mos përdorimin i fondeve me ekonomicitet e efikasitet dhe krijimi i diferencave për të njëjtin shërbim ka ardhur nga mos kryerja e tenderimit të shërbimit të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, veprime këto në kundërshtim me nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar

Kriteri: Nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar dhe Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlllogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG"

Ndikimi/Efekti: Mos përdorimi i fondeve me ekonomicitet e efikasitet në shërbimi ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

Shkaku: Ritja e shpenzimit për ruatjen e sigurine fizike të ambjenteve të ASHK nga tenderimi ne lidhjen e kontratës të drejtpërdrejt.

Rëndësia: I Lartë

Rekomandimi: Ministria e Financave të rishikojë vlerat për shërbimin e përcaktuara në Udhëzimin e përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlllogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG", duke krijuar mundësinë që shoqëria "IG" të marrë pjesë në prokurimin e këtij shërbimi si i barabartë dhe konkurruese me subjektet e tjera.

Afati: Deri në 30.09.2021

III.2.6. Auditim mbi funksionimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 "Auditim mbi funksionimin e Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Planet e programet e Drejtorisë së Auditit të Brendshëm ;
- Raportet vjetore si dhe raportimet me Drejtorinë e harmonizimit të auditit të Brendshëm ;
- Projekt Raportet dhe Raportet final të Auditit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për periudhën objekt auditimi Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 7 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 6 specialistë;

Drejtor i Auditit të Brendshëm pranë ish-ALUIZNI-t nga data 21.06.2019 e në vazhdim në pozicionin EZ, Drejtor i Auditit të Brendshëm pranë ASHK.

Emëruar Specialiste në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK, deri në 31.12.2019 (dalje në pension).

JH, me detyrë Inspektor në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ish-ZQRPP dhe nga 01.07.2019 Specialist në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK

EÇ, me detyrë Inspektore në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ish-ZQRPP dhe nga 01.07.2019 Specialist në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK

GH me detyrë Drejtor i Drejtorisë të Auditit të Brendshëm pranë ish-ZQRPP dhe me Urdhrin nr. 1579, datë 01.07.2019 liru nga detyra dhe emëruar specialist në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK. (zgjidhur kontrata e punës me 26.09.2019)

RA me detyrë specialiste ne Sektorin e Prokurimeve në ASHK dhe nga 07.01.2020 Specialiste në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK

RH me detyrë specialiste ne Sektorin e Rekrutimit të Burimeve njerëzore, trajnimit dhe Vlerësimit të Performancës në ASHK dhe nga 11.02.2020 Specialiste në Drejtorinë e Auditit të Brendshëm pranë ASHK

Drejtori dhe një nga specialistët janë diplomuar në shkencat juridike, ndërsa specialisti tjetër në shkencat ekonomike. Drejtori i Auditit të Brendshëm një eksperiencë në AB 8 vjeçare, inspektorë kanë një eksperiencë në audit 2 dhe 16 vite.

Gjithë stafi i Drejtorisë të Auditimit është i certifikuar si "Audit i Brendshëm në sektorin publik"



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Në momentin e planifikimit dhe hartimit të planit strategjik Subjekti në auditim ka funksionuar si dy njësi përkatësisht si Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të pa Luajtshme si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë të Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritimit të Zonave/Ndërtimeve Informale.

Zyra Qendrore e Regjistrimit të Pasurive të pa Luajtshme ka miratuar planin strategjik për auditimin e brendshëm 2018-2020 sipas Urdhrit nr. 1572, datë 26.10.2018.

Drejtoria e Përgjithshme e Agjencisë të Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritimit të Zonave/Ndërtimeve Informale, ka miratuar planin strategjik të Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe me shkresën nr 8155, datë 17.10.2018 e ka nis në drejtim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit, Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm.

Viti 2019

Për periudhën e vitit 2019 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 4 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 3 specialistë;

EZ Drejtor Jurist, JH Specialist Ekonomist, EÇ Specialist Juriste dhe GN Specialiste Ekonomiste.

Me shkresën nr. 88, datë 07.01.2020 "Raportin vjetor të veprimtarisë të Auditimit të Brendshëm", Drejtori i Përgjithshëm i ASHK i ka dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit, Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, Planin vjetor për auditim të vitit 2019. Në planin vjetor të vitit 2019 janë planifikuar 5 auditime të kombinuara në vit.

-Në hartimin e planit vjetor të auditimit nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme me program më vete veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" Neni 6 "Roli i auditimit të brendshëm" pika c) duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike; pika ç) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna." Neni 12 "Përgjegjësitë e titullarëve të njësive publike" d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar; "si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve".

Në planin vjetor të vitit 2019 "Raportit të veprimtarisë së Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2019" janë planifikuar 5 auditime të kombinuara në vit, konkretisht: DVASHK Shkodër, DVASHK Lezhë, DVASHK Fier, DVASHK Vlorë dhe DVASHK Korçë .

Realizimi i planit të auditimeve në vetëm 5 subjekte arsyetohet nga gjendja e krijuar nga Pandemia Covid-19 si dhe nga mos plotësimi i strukturës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm.

Në raportin e veprimtarisë nuk arsyetohet shkresërisht realizimi i kaq pak objekteve sipas planit të auditimit si dhe rishikimi i planit të auditimeve në zbatim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, pika 3.5 "Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm" ku përcaktohet: ".....Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet).....



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Të gjithë planet vjetorë dhe strategjikë të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t'i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të auditimit u konstatua se:

1-Dosja e auditimi

Subjekti Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Lezhë,

Objekti: Auditim i Kombinuar,

Periudha e Auditimit: 01.09.2017 – 31.12.2018

Afati i Auditimit: 11.02.2019 – 01.03.2019

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga Flamur Tola, Jani Hila, Erisela Çikopana dhe Lorena Pasmaçiu.

Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.1463, datë 10.04.2019 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 13498, datë 10.09.2019.

Programi i pa nënshkruar nga Audituesit. Ne raportin final të auditimit konstatohet e kanë nënshkruar vetëm audituesit JH dhe EÇ. Raporti final është nisur në 10.09.2019 me një vonesë prej 4 muaj nga observacionet e kthyer nga subjekti i audituar me nr. 4517, datë 07.05.2019, si dhe memorandum i Drejtorit të Auditit të Brendshëm hartuar në 26 Qershor 2019. Nuk ka konfirmim të marrjes së Raportit Final si dhe konfirmim të plan veprimit për zbatimin e rekomandimeve.

2-Dosja e auditimi

Subjekti Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Fier

Objekti: Auditim i Kombinuar,

Periudha e Auditimit: 01.01.2018-28.02.2019

Afati i Auditimit: 18.03.2019-05.04.2019

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH, FT, EÇ dhe LP. Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.2616, datë 23.04.2019 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 2616/2, datë 22.05.2019. Ne raportin final të auditimit konstatohet e kanë nënshkruar vetëm audituesit JH dhe EÇ.

Nga subjekti i audituar me shkresën nr. 732/1, datë 24.05.2019 ka kthim përgjigje për marrjen e Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara.

3-Dosja e auditimi

Subjekti Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Vlorë

Objekti: Auditim i Kombinuar,

Periudha e Auditimit: 01.09.2018-30.09.2019

Afati i Auditimit: 14.10.2019-09.11.2019

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH, GN dhe EÇ. Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.15536/1, datë 21.11.2019 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 1236, datë 21.01.2020. Ne raportin final të auditimit konstatohet e kanë nënshkruar vetëm audituesit JH dhe EÇ.

Nga subjekti i audituar me shkresën nr. 845/8, datë 12.02.2020 ka kthim përgjigje për marrjen e Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara.

Në Raportin Final kapitullin IV “Gjetje dhe Konkluzione” është përcaktuar: “Në akt verifikimin e mbajtur në DVASHK Vlorë mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.09.2018 deri 31.08.2019, dërguar me shkresën nr. 7037/7, datë 07.01.2019 rezulton se nga 18 rekomandime të lëna janë zbatuar 9 rekomandime, 7 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe dy rekomandime nuk kanë gjetur zbatim”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Në Raportin Final kapitullin V "Rekomandimet" është përcaktuar: *Drejtori të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për stafin lidhur me rekomandimet e pa zbatuar e ato të zbatuara pjesërisht në përmirësim të sistemeve të performancës dhe përputhshmërisë të lëna nga auditimi i mëparshëm pasi risku i moszbatimit të tyre mbetet përgjegjësi e menaxhimit.*

Është vepruar në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve", pasi sa më lart kemi një pasaktësi në formulimin e gjetjes nga auditimi se nuk përputhet periudha e auditimit me periudhën në të cilën janë lënë rekomandimet, si dhe nuk ka vlerësim si dhe nuk të dokumentuar ndjekjen e procedurave për zbatimin e rekomandimit si dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bashkëpunuar me menaxhimin për të caktuar një punonjës me përvojë që të evidentojë të gjitha rekomandimet e bëra nga auditimi i brendshëm dhe të komunikojë, monitorojë dhe informojë për progresin që është bërë për zbatimin e tyre.

4-Dosja e auditimit

Subjekti Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Korçë

Objekti: Auditim i Kombinuar,

Periudha e Auditimit: 01.04.2018-31.10.2019

Afati i Auditimit: 02.12.2019-20.12.2019

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH, dhe EÇ Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.1450, datë 22.01.2020 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 5220/1, datë 26.02.2020. Në raportin final të auditimit konstatohet e kanë nënshkruar vetëm audituesit JH, dhe EÇ.

Nga subjekti i audituar me shkresën nr. 504/8, datë 06.03.2020 ka kthim përgjigje për marrjen e Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara.

"Në akt verifikimin datë 19.12.2019 mbajtur në DVASHK Korçë mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.09.2017 deri 31.03.2018, dërguar me shkresën nr. 4031/4, datë 22.06.2019 rezulton se nga 8 rekomandime të lëna janë zbatuar 5 rekomandime, 1 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe dy rekomandime nuk kanë gjetur zbatim"

Në Raportin Final kapitullin IV "Gjetje dhe Konkluzione" Nr. Gjetjes 8, përcaktuar: *Drejtori të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për stafin lidhur me rekomandimet e pa zbatuar e ato të zbatuara pjesërisht në përmirësim të sistemeve të performancës dhe përputhshmërisë të lëna nga auditimi i mëparshëm pasi risku i moszbatimit të tyre mbetet përgjegjësi e menaxhimit.*

Është vepruar në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve", pasi sa më lart kemi një pasaktësi në formulimin e gjetjes nga auditimi se nuk përputhet periudha e auditimit me periudhën në të cilën janë lënë rekomandimet, si dhe nuk ka vlerësim si dhe nuk të dokumentuar ndjekjen e procedurave për zbatimin e rekomandimit si dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bashkëpunuar me menaxhimin për të caktuar një punonjës me përvojë që të evidentojë të gjitha rekomandimet e bëra nga auditimi i brendshëm dhe të komunikojë, monitorojë dhe informojë për progresin që është bërë për zbatimin e tyre.

Në Aneksin 2, VI Obsevacionet të Raportit Final të Auditimit nuk është dokumentuar shqyrtimi i obsevacionit për Rekomandimet nr. 3 dhe 4 ardhur me nr. 504/6, datë 05.02.2020, Lenda: "Dërgim informacioni dhe dokumentacioni në lidhje me Projekt-Raportin e Angazhimit të Auditimit"

Viti 2020

Për periudhën e vitit 2020 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

nr. 84, datë 02.05.2019 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës” konkretisht: me 5 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 4 specialistë; EZ Drejtor Jurist, JH, EÇ, RA, RH.

Në zbatim të programit vjetor të Auditimit të Brendshëm për vitin 2020, te ndryshuar, miratuar me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm Nr.3856 datë 08.10.2019 “Për miratimin e Programit të Auditimit të Brendshëm për vitin 2020”, të ndryshuar, në përputhje e zbatim të Ligjit nr.114 date, 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.100 date 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, për vitin 2020 janë planifikuar auditime në 11 subjekte.

-Në hartimin e planit vjetor të auditimit nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme me program më vete veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Neni 6 “Roli i auditimit të brendshëm” pika c) duke dhënë rekomandime për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm të njësisë publike; pika ç) duke ndjekur zbatimin e rekomandimeve të dhëna.” Neni 12 “Përgjegjësitë e titullarëve të njësisë publike” d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar; “si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”.

Nga angazhimet në auditim sipas planifikimit janë realizuar 5 auditime si dhe me kërkesë të Drejtuesit të institucionit gjatë vitit 2020, janë kryer angazhime auditimi tematike në 2 subjekte.

Auditimet janë realizuar me bazë sistemi të kombinuar , të pjesshëm, ku në programet e auditimit janë përfshirë tre sistemet, i përputhshmërisë, performancës dhe ai financiar.

Për auditimet e realizuara është zbatuar Manuali i AB, dokumentat e punës si dhe testet sipas fushave të sistemeve.

Programi vjetor i Auditimit të brendshëm për vitin 2020 është ndryshuar duke zvogëluar numrin e subjekteve për tu audituar për shkak të periudhës së pandemisë.

Me gjithë ndryshimin e programit , përsëri programi nuk u realizua për shkak të rëndimit të situatës nga pandemia dhe infektimit të personelit të AB.

Në raportin e veprimtarisë nuk arsyetohet shkresërisht realizimi i kaq pak objekteve sipas planit të auditimit si dhe rishikimi i planit të auditimeve në zbatim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, pika 3.5 “Rishikimi i planeve strategjike dhe vjetor të auditimit të brendshëm” ku përcaktohet: “.....Ndryshimet në planin vjetor të Auditimit të Brendshëm duhet të arsyetohen me shkrim nga drejtuesi i NjAB, ndryshime të cilat miratohen nga titullari i njësisë, pasi të jetë marrë edhe mendimi i Komitetit të Auditimit, (atje ku krijohet).....

Të gjithë planet vjetorë dhe strategjike të rishikuar të auditimit të brendshëm duhet t'i dërgohen strukturës përgjegjëse të harmonizimit për AB-në, së bashku me shpjegimet e ndryshimeve të bëra.”

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të auditimit u konstatua se:

Përzgjedhje e numrit të audituesve është e përshtatshme dhe me aftësitë e kërkuara. Është hartuar ndarja e detyrave për çdo auditues, pranimi i këtyre detyrave është bërë deklarimi mbi konfliktin e interesit në përputhje me dokumentet standarde të auditimit.

-Gjatë auditimit janë respektuar pikat e programit të auditimit, e që janë pasqyruar në projektraportin dhe raportin përfundimtar në përputhje me dokumentet standarde të auditimit. (dokumentet përkatëse).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

-Në dosje nuk ka dokumente për metodat dhe teknikat e auditimit si vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, verifikimin e transaksioneve, informacione etj.

-Çështjet e trajtuara në të gjitha fazat e auditimit janë ballafaquar dhe ndjekur deri në fund të auditimit, dokumentuar takimi përmbyllës, përpara dorëzimit të projektraportit, me personat përgjegjës, përfshirë edhe titullarin, mbas përfundimit të auditimit në terren.

-Raporti i auditimit i përgatitur nga grupi i auditimit në formë është në përputhje me Manualin dhe dokumentet standarde të auditimit. Në raportin e auditimit në disa raste janë pasqyruar observacionet sipas trajtimeve përkatëse dhe argumentet e grupit të audituesve. Raportet janë lehtësisht i kuptueshme nga personat të cilëve iu drejtohet dhe termat teknike janë të shpjeguara qartë. Raporti përfundimtar dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës përpiluar nga grupi i auditimit janë formuluar qartë dhe të argumentuara. Në dosje nuk administrohet ndonjë dokument nga subjekti, që të vërtetojë marrëdhëniet jo etike dhe jo profesionale mes grupit të auditimit dhe subjektit.

1-Dosja e auditimi

Subjekti Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës BERAT,

Objekti: Shërbimi i Sigurisë mbi bazën sistemin e kombinuar ,

Periudha e Auditimit: 01.01.2017-30.09.2020

Afati i Auditimit: 12.10.2020-23.10.2020

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH, dhe RH.

Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.15212, datë 23. 11.2020 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 18575, datë 31.12.2020, dhe me shkresën nr. 43/1, datë 18.01.2021 ju kthyer Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara.

“Në akt verifikimin datë 22.10.2020 mbajtur në DVASHK Berat mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.01.2017-30.09.2020, dërguar me shkresën nr.18575, datë 31.12.2020 rezulton se nga 8 rekomandime të lëna janë zbatuar 6 rekomandime dhe dy rekomandime nuk kanë gjetur zbatim”

Në Raportin Final kapitullin IV “Gjetje dhe Konkluzione” Nr. Gjetjes 11, përcaktuar: *Drejtori të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për stafin lidhur me rekomandimet e pa zbatuar e ato të zbatuara pjesërisht në përmirësim të sistemeve të performancës dhe përputhshmërisë të lëna nga audit i mëparshëm pasi risku i moszbatimit të tyre mbetet përgjegjësi e menaxhimit.*

Është vepruar në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”, pasi sa më lart kemi një pasaktësi në formulimin e gjetjes nga auditimi se nuk përputhet periudha e auditimit me periudhën në të cilën janë lënë rekomandimet, si dhe nuk ka vlerësim si dhe nuk të dokumentuar ndjekjen e procedurave për zbatimin e rekomandimit si dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bashkëpunuar me menaxhimin për të caktuar një punonjës me përvojë që të evidentojë të gjitha rekomandimet e bëra nga auditimi i brendshëm dhe të komunikojë, monitorojë dhe informojë për progresin që është bërë për zbatimin e tyre.

Në Aneksin 2, Obsevacionet mbi vlerësimin e sistemit të përputhshmërisë të Raportit Final të Auditimit Konkluzioni i audituesve: *.. mbas paraqitjes së fakteve nga subjekti i audituar, merren në konsideratë faktet e paraqitura nga subjekti i audituar.* Rishikimi i statusit të Gjetjes: *Observacioni merret në konsideratë pjesërisht.*

Në Raportin Final kapitullin IV “Gjetje dhe Konkluzione” Sistemi i Përputhshmërisë. Rekomandimi: *Drejtori i DVASHK-së të nxjerrë urdhrin e të ndjekë zbatimin e tij për arkëtimin e shumës 134,000*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

lekë në favor të tët ardhurave të ASHK pasi të jenë sqaruar të gjitha rastet sipas referencave përkatëse dhe relatuar grupit të auditimit. Të zbatohen korrekt udhëzimet përkatëse për tarifat.

Rekomandimi në Raportin Final është i njëjtë me Rekomandimin në Projekt Raportin e Auditimit megjithëse Grupi i auditimit është shprehur për marrje në konsideratë pjesërisht.

Është vepruar në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. Pika 4.1.12. Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar. *Nëse subjekti i audituar paraqet përgjigje me shkrim për gjetjet dhe rekomandimet e pa pranuar (kundërshtitë/observacionet), grupi i auditimit i analizon ato brenda 7 ditë pune dhe i pasqyron në raportin përfundimtar të cilin ja dërgon subjektit të audituar.*

2-Dosja e auditimi

Subjekti Zyra Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës MALËSIA E MADHE,

Objekti: Auditim i Shterues Verifikim Ankese dhe Auditim i Plotë "Për zbatimin e Rekomandimeve të lëna në auditimin e radhës",

Afati i Auditimit: 03.08.2020-04.08.2020 dhe 05.08.2020-06.08.2020

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH RA.

Raporti final i përgatitur nisur më nr. 13914, datë 14.09.2020, si dhe së bashku me Raportin Final të Auditimit është dërguar edhe AktVerifikimi i Zbatimit të Rekomandimeve në auditimin e më parshëm (për firmë) në zbatim të Programit të Auditimit "Për zbatimin e Rekomandimeve të lëna në auditimin e radhës".

Për sa më Lart:

Për të dy programet e Auditimit Auditim i Shterues Verifikim Ankese dhe Auditim i Plotë "Për zbatimin e Rekomandimeve të lëna në auditimin e radhës", nuk ka Projekt Raport Auditimi të dërguar. Për Programin e auditimit Auditim i Shterues Verifikim Ankese është hartuar Raporti Final i auditimit, Për Programin e Auditim i Plotë "Për zbatimin e Rekomandimeve të lëna në auditimin e radhës", nuk është hartuar Raporti Final i auditimit

Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016, Pika 2.4.5 Angazhimet e auditimit për shërbime këshilluese, ku përcaktohet: *Auditimi i këshillimit kryhet si procedurë e thjeshtuar dhe rezultatet raportohen në të njëjtën mënyrë si auditimet e sigurisë, me raport ose me Memo;* Pika 4.1.1 Planifikimi i një angazhimi auditimi; a) Autorizimi b) Deklarata e pavarësisë së audituesi c) Njoftim për fillimin e angazhimit të auditimi d) Vlerësimi i riskut e) Buxheti dhe afati kohor për angazhimin e auditimit; Pika 4.1.11 Hapi 10: Përgatitja e projekt raportit të auditimit të brendshëm dhe raportimi i gjetjeve të auditimit te menaxhimi i njësisë dhe Pika 4.1.12. Hapi 11: Raportet e auditimit dhe plotësimi i plan veprimit nga njësia e audituar.

3-Dosja e auditimi

Subjekti Drejtoria Vendore e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës Shkodër,

Objekti: Shërbimi i Sigurisë mbi bazën sistemin e kombinuar ,

Periudha e Auditimit: 01.01.2019-31.31.2019

Afati i Auditimit: 23.01.2020-21.02.2020

Autorizim për fillimin e përgatitjen e angazhimit për auditim.

Grupi i auditimit përbëhet nga JH, dhe EÇ.

Projekt raporti është dërguar me shkresën nr.5923, datë 05.03.2020 dhe Raporti final i përgatitur nisur më nr. 1451, datë 22.04.2020, dhe me shkresën nr. 1451/1, datë 04.05.2020 ju kthyer Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nga subjekti i audituar me shkresën nr. 4242/1, datë 30.04.2020 (nr. 1451/1, datë 04.05.2020) ka kthim përgjigje për marrjen e Raportit Final të Auditimit si dhe Plan veprimin e zbatimit të masave të rekomanduara. Në akt verifikimin datë 20.02.2020 mbajtur në DVASHK Shkodër mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në Raportin Final të Auditimit për periudhën 01.01.2018 deri 31.12.2018, dërguar me shkresën nr. 2615, datë 23.04.2019 rezultoi se nga 15 rekomandime të lëna janë zbatuar 7 rekomandime, 5 rekomandime janë zbatuar pjesërisht dhe 3 rekomandime nuk kanë gjetur zbatim. Në Raportin Final kapitullin IV “Gjetje dhe Konkluzione” Nr. Gjetjes 11, përcaktuar: Drejtori të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për stafin lidhur me rekomandimet e pa zbatuar e ato të zbatuara pjesërisht në përmirësim të sistemeve të performancës dhe përrputhshmërisë të lëna nga auditimi i mëparshëm pasi risku i moszbatimit të tyre mbetet përgjegjësi e menaxhimit. Është vepruar në kundërshtim me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”, pasi sa më lart nuk ka vlerësim dhe Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk ka bashkëpunuar me menaxhimin për të caktuar një punonjës me përvojë që të evidentojë të gjitha rekomandimet e bëra nga auditimi i brendshëm dhe të komunikojë, monitorojë dhe informojë për progresin që është bërë për zbatimin e tyre.

Për sa më lart:

1.Titulli i gjetjes: Hartimi i planeve të auditimit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm.

Situata: Në hartimin e planeve vjetorë të auditimit nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Neni 6 pika c, ç; Neni 12 pika d, si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”.

Në raportet e veprimtarisë vjetore nuk arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan veprime në kundërshtim me ligjin 114/2015 Neni 14 “Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm” si dhe me Manualin e Auditimit.

Kriteri: Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” Neni 6 pika c, ç; Neni 12 pika d, si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 “Ndjekja e rekomandimeve”.

Ndikimi/Efekti: Hartimi i planeve reale e plotësues në përrputhje me manualin.

Shkaku: Auditimi i zbatimit të rekomandimeve në auditimet e mëparshme

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të merren masa që; në hartimin e planeve vjetorë të auditimit të parashikohen auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme; në raportet e veprimtarisë vjetore të arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan.

Afati: Në vijimësi

III.2.7. Auditim mbi ndjekjen dhe hartimin e akteve nënligjore në zbatim të legjislacionit si Ligji 111/2018 “Për Kadastrën” si dhe Ligji 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”

Në zbatim të pikës 7 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 Mbi ndjekjen dhe hartimin e akteve nënligjore në zbatim të legjislacionit si Ligji 111/2018 “Për Kadastrën”, si dhe Ligji 20/2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

"Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në RSH", u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ligji 111/2018 "Për Kadastrën";
- Ligji 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në RSH".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për Ligjin 111/2018 "Për Kadastrën":

Ligji 111/2018 "Për Kadastrën" rregullon shërbimin publik të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, organizimin e institucionit përgjegjës për këtë shërbim dhe mënyrën e administrimit të kadastrës, si regjistër publik i pasurive të paluajtshme. Ky ligj është dhe baza për krijimin dhe funksionimin e Agjencisë Shtetërore të Kadastrës. Me miratimin e tij, në funksion të mirë menaxhimit të sistemit kadastral dhe procesit të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, parashikohet hartimi dhe miratimi i një sërë aktesh nënligjore. Nga të dhënat e vëna në dispozicion situata paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i projektaktit	Statusi
1	"Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave si dhe të shtesave mbi pagë të nëpunësve dhe punonjësve administrative në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës"	Miratur me VKM nr. 245, datë 24.04.2019
2	"Për përcaktimin e rregullave të funksionimit të Këshillit Drejtues të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës dhe për masën e shpërblimit për veprimtarinë e anëtarëve"	Miratur me VKM nr. 244, datë 24.04.2019
3	"Për miratimin e buxhetit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, për vitin 2020"	Miratur me VKM nr. 117, datë 13.02.2020
4	Për emërimin e anëtarëve të Këshillit Drejtues të ASHK	Miratur me VKM nr. 175, datë 04.04.2019
5	Për miratimin e strukturës dhe të organikës së ASHK-së	Miratur me Urdhër të KM nr.84, datë 02.05.2019.
6	"Për përcaktimin e rregullave të bashkërendimit të punës së bashkive me agjencinë shtetërore të kadastrës, për regjistrimin e trojeve të dhëna për ndërtim nga njësitë e qeverisjes vendore dhe për rregullimin e marrëdhënieve juridike të pronësisë mbi këto troje, për efekt regjistrimi"	Miratur me VKM nr.329, datë 22.05.2019
7	" Për miratimin e strukturës dhe të organikës së ASHK-së"	Miratur me Urdhër të KM nr.84, datë 02,05,2019
8	" Për modelin e kartelës së pasurisë së paluajtshme"	Miratur me VKM nr.782 date 07.10.2020
9	"Për modelin e certifikatës së pronësisë dhe të certifikatave për të drejtat reale mbi pasuritë e paluajtshme"	
10	"Për të dhënat në përmbajtje të hartës kadastrale"	
11	" Për procedurat e hollësishme të regjistrimit të titujve të pronësisë që nuk kanë të përcaktuar sipërfaqen"	Miratur me VKM nr.781 date 07.10.2020
12	"Për regjistrimin e pemëve dhe të pasurive të tjera natyrore"	Miratur me VKM nr.605 date 29.07.2020
13	"Për listën e shërbimeve kadastrale dhe tarifave të tyre"	Miratur me VKM nr. 389, datë 13.5.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

14	"Për rregullat e hollësishme për përdorimin, administrimin dhe ruajtjen e bazës së të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme"	Dërguar për shqyrtim në KM me shkresë nr. 17805, datë 11.12.2020
15	" Për rregullat dhe procedurat për ushtrimin e së drejtës nga personat juridikë/fizikë vendas apo të huaj për të pasur akses në sistemin elektronik DHE LISTA..."	
16	" Për rregullat për procedurën e trajtimit të kërkesave nga ASHK"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projektakteve 2021
17	"Për rregullat e hollësishme për mënyrat dhe mjetet teknike-hartografike për realizimin e përmirësimit të regjistrimit të pasurive të paluajtshme"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projektakteve 2021
18	" Për elementet formale të akteve noteriale, vendimeve gjyqësore apo akteve administrative që kontrollohen për efekt regjistrimi"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projektakteve 2021

Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" janë miratuar 13 akte nënligjore, nga 18 të parashikuara nga ky ligj, 2 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM më datë 11.12.2020 dhe deri në periudhën objekt auditimi nuk janë miratuar, ndërsa 3 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Referuar nenit 71, pika 2 të Ligjit nr. 111/2018 "Për Kadastrën", aktet nënligjore në zbatim të këtij ligji duhet të miratohen brenda 12 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, pra brenda muajit Mars 2020, nga ku konstatohet se 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të sipër cituar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për përdorimin, administrimin dhe ruajtjen e bazës së të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme";
- VKM " Për rregullat dhe procedurat për ushtrimin e së drejtës nga personat juridikë/fizikë vendas apo të huaj për të pasur akses në sistemin elektronik";
- VKM " Për rregullat për procedurën e trajtimit të kërkesave nga ASHK";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për mënyrat dhe mjetet teknike-hartografike për realizimin e përmirësimit të regjistrimit të pasurive të paluajtshme";
- VKM "Për elementet formale të akteve noteriale, vendimeve gjyqësore apo akteve administrative që kontrollohen për efekt regjistrimi".

Për Ligjin 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë":

Ligji nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" përcakton procedurat dhe organin shtetëror përgjegjës për përfundimin e proceseve kalimtare administrativo-ligjore, të regjistrimit të titujve të pronësisë për pasuritë e paluajtshme në pronësi shtetërore dhe private në Republikën e Shqipërisë, si dhe të inventarizimit, transferimit, trajtimit dhe regjistrimit përfundimtar të tyre. Nga të dhënat e vëna në dispozicion situata paraqitet si më poshtë:

Nr.	Emërtimi i projektaktit	Statusi
-----	-------------------------	---------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

1	"Procedurat e hollësishme për regjistrimin e AMTP-ve, saktësimin e kufijve dhe sipërfaqeve, si dhe normat për sipërfaqet shtetërore shitesë dhe pronat shërbyese".	Dërguar për shqyrtim në KM
2	"Për rregullat e hollësishme dhe formën e aktit individual të kalimit në pronësi të tokës bujqësore"	Dërguar për shqyrtim në KM
3	"Për procedurat, dokumentacionin dhe kushtet e kualifikimit për legalizim"	Miratuar VKM nr. 1040 date 25.11. 2020
4	"Për modelin dhe rregullat për nxjerrjen e aktit të legalizimit"	
5	"Për rregullat e hollësishme për miratimin e dokumentit të pronësisë për objektet pa titull pronësie dhe oborret në përdorim"	Miratuar VKM 827 datë 30.09.2020
6	"Për përmbajtjen e bazës së të dhënave të ndërtimeve pa leje, mënyrën e plotësimit, përpunimit të të dhënave, lëshimin e ekstrakteve, si dhe mënyrën e ndërveprimit të saj me bazat e tjera të të dhënave shtetërore"	Dërguar për shqyrtim në KM
7	"Për përcaktimin e dokumentacionit dhe rregullave të hollësishme të evidentimit të ndërtimeve pa leje"	Dërguar për shqyrtim në KM me shkresë nr. 17265, datë 27.11.2020
8	"Për procedurat e veçanta të legalizimit, në favor të poseduesve, si dhe rregullat për përfundimin e procedurës nga subjektet dhe/ose shoqëritë ndërtuese/investitore"	Dërguar për shqyrtim në KM me shkresë nr. 17806, datë 11.12.2020
9	"Për rregullat e hollësishme për kalimin e të drejtës së pronësisë dhe regjistrimin e pasurisë së legalizuar, pagesën, çmimin favorizues, kategoritë e subjekteve që përfitojnë falje, si dhe përqindjet e përdorimit të bonove të privatizimit"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projekteve 2021
10	"Për kushtet, kriteret dhe procedurat e përfitimit të poseduesve të ndërtimeve pa leje me funksion banimi që kanë pësuar dëme si pasoje të fatkeqësisë natyrore"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projekteve 2021
11	"Për mënyrat e trajtimit dhe të përlllogaritjes së masës së shpërblimit financiar, format alternative të trajtimit për poseduesit e ndërtimeve të përjashtuar nga legalizimi, si dhe rregullat dhe afatet për realizimin e tyre"	Dërguar për shqyrtim në KM
12	"Për procedurat e hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullat për bashkëpunimin mes institucioneve"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projekteve 2021
13	"Për rregullat e hollësishme për hartimin e planit të rievimit për zonat e stimuluar"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projekteve 2021
14	"Për rregullat e hollësishme për kalimin e pronësisë mbi trojet në zonat e stimuluar, afatet, mënyra e llogaritjes dhe njoftimit të pagesës, zbritjet që përfitohen dhe modelin e aktit për kalimin e pronësisë"	Dërguar për shqyrtim në KM me shkresë nr. 17094, datë 23.11.2020
15	"Për rregullat e hollësishme të bashkërendimit të punës ndërmjet ASHK-së dhe ATP-së"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projekteve 2021



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

16	"Për procedurat e hollësishme që zbatohen për kalimin e pronësisë dhe modeli i aktit të kalimit të pronësisë të trojeve shtetërore në përdorim"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projektakteve 2021
17	"Për vlerat e tarifave të shërbimit, pagesave, masat e penaliteteve, si dhe për mënyrën e llogaritjes, mbledhjes dhe administrimit të tyre"	Draftuar, do të përcillet për shqyrtim sipas planit e përgjithshëm analitik të projektakteve 2021
18	"Për rregullat e zbatimit të paragrafit 9 të nenit 69 të ligjit "20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë"	Dërguar për shqyrtim në KM
19	"Për rregullat e hollësishme të krijimit, përdorimit, administrimit dhe ruajtjes së bazës së të dhënave për proceset kalimtare të pronësisë, si dhe të ndërveprimit me bazat e tjera të të dhënave shtetërore"	Dërguar për shqyrtim në KM

Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" janë miratuar vetëm 3 akte nënligjore, nga 19 të parashikuara, 9 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM gjatë muajit dhjetor 2020 dhe ende nuk janë miratuar, ndërsa 7 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Referuar nenit 78, pika 1 të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë", aktet nënligjore në zbatim të këtij ligji duhet të miratohen brenda 12 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, pra brenda muajit Prill 2021, nga ku konstatohet se 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim janë jashtë afatit të sipër cituar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për kalimin e të drejtës së pronësisë dhe regjistrimin e pasurisë së legalizuar, pagesën, çmimin favorizues, kategoritë e subjekteve që përfitojnë falje, si dhe përqindjet e përdorimit të bonove të privatizimit";
- VKM "Për kushtet, kriteret dhe procedurat e përfitimit të poseduesve të ndërtimeve pa leje me funksion banimi që kanë pësuar dëme si pasoje të fatkeqësisë natyrore";
- VKM "Për procedurat e hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullat për bashkëpunimin mes institucioneve";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për hartimin e planit të rievimit për zonat e stimuluar";
- VKM "Për rregullat e hollësishme të bashkërendimit të punës ndërmjet ASHK-së dhe ATP-së";
- VKM "Për procedurat e hollësishme që zbatohen për kalimin e pronësisë dhe modeli i aktit të kalimit të pronësisë të trojeve shtetërore në përdorim";
- VKM "Për vlerat e tarifave të shërbimit, pagesave, masat e penaliteteve, si dhe për mënyrën e llogaritjes, mbledhjes dhe administrimit të tyre".

Për sa më lart:

1. Titulli i gjetjes: Miratimi i akteve nënligjore për Ligjin 111/2018 "Për Kadastrën"

Situata: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" janë miratuar 13 akte nënligjore, nga 18 të parashikuara nga ky ligj, 2 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM më datë 11.12.2020 dhe deri në periudhën objekt auditimi nuk janë miratuar, ndërsa 3 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të përcaktuar dhe konkretisht:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- VKM "Për rregullat e hollësishme për përdorimin, administrimin dhe ruajtjen e bazës së të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme";
- VKM "Për rregullat dhe procedurat për ushtrimin e së drejtës nga personat juridikë/fizikë vendas apo të huaj për të pasur akses në sistemin elektronik";
- VKM "Për rregullat për procedurën e trajtimit të kërkesave nga ASHK";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për mënyrat dhe mjetet teknike-hartografike për realizimin e përmirësimit të regjistrit të pasurive të paluajtshme";
- VKM "Për elementet formale të akteve noteriale, vendimeve gjyqësore apo akteve administrative që kontrollohen për efekt regjistrimi".

Kriteri: Neni 71, pika 2 të Ligjit nr. 111/2018 "Për Kadastrën"

Ndikimi/Efekti: Paqartësi në zbatimin e Ligjit 111/2018, si dhe funksion jo i mirë menaxherial i sistemit kadastral në mungesë të akteve nënligjore që rregullojnë veprimtarinë e ASHK.

Shkaku: Vonesa në hartimin e akteve nënligjore nga ana e ASHK, shoqëruar edhe nga situata e pandemisë gjatë vitit 2020.

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nënligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 111/2018, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasojë e mungesës së akteve nënligjore plotësuese.

Afati: Menjëherë.

2.Titulli i gjetjes: Miratimi i akteve nënligjore për Ligjin nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë".

Situata: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" janë miratuar vetëm 3 akte nënligjore, nga 19 të parashikuara, 9 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM gjatë muajit dhjetor 2020 dhe ende nuk janë miratuar, ndërsa 7 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që janë 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim janë jashtë afatit të sipër cituar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për kalimin e të drejtës së pronësisë dhe regjistrimin e pasurisë së legalizuar, pagesën, çmimin favorizues, kategoritë e subjekteve që përfitojnë falje, si dhe përqindjet e përdorimit të bonove të privatizimit";
- VKM "Për kushtet, kriteret dhe procedurat e përfitimit të poseduesve të ndërtimeve pa leje me funksion banimi që kanë pësuar dëme si pasojë e fatkeqësisë natyrore";
- VKM "Për procedurat e hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullat për bashkëpunimin mes institucioneve";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për hartimin e planit të rilevimit për zonat e stimuluar";
- VKM "Për rregullat e hollësishme të bashkërendimit të punës ndërmjet ASHK-së dhe ATP-së";
- VKM "Për procedurat e hollësishme që zbatohen për kalimin e pronësisë dhe modeli i aktit të kalimit të pronësisë të trojeve shtetërore në përdorim";
- VKM "Për vlerat e tarifave të shërbimit, pagesave, masat e penaliteteve, si dhe për mënyrën e llogaritjes, mbledhjes dhe administrimit të tyre".

Kriteri: Neni 78, pika 1 të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë".

Ndikimi/Efekti: Vështirësi në zbatimin e Ligjit 20/2020 në përgjithësi dhe në menaxhimin e rasteve të regjistrimit të titujve të pronësisë për pasuritë e paluajtshme në pronësi shtetërore dhe private në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Republikën e Shqipërisë, si dhe mos inventarizimit, transferimit, trajtimit dhe regjistrimit përfundimtar të tyre.

Shkaku: Vonesa në hartimin e akteve nëligjore nga ana e ASHK, shoqëruar edhe nga situata e pandemisë gjatë vitit 2020.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nëligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 20/2020, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasojë e mungesës së akteve nëligjore plotësuese.

Afati: Menjëherë.

III.2.8. Auditim mbi procedurat e kontrollit të kryera nga sektori i kontrollit tekniko-ligjor.

Në zbatim të pikës 8 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 "Auditim mbi Procedurat e kontrollit të kryera nga sektori i kontrollit tekniko-ligjor" u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Urdhrat për ngritjen e grupeve të punës dhe nisjen e kontrolleve sipas rastit;
- Akt Kontrollit e mbajtura në përfund të procedurave të kontrollit;
- Observacionet e paraqitura nga punonjësit e prekur sipas rastit;
- Urdhrat për masat e marra referuar Akt Kontrolleve

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Për periudhën objekt auditimi Sektori Tekniko-Ligjor dhe i Cilësisë së Shërbimit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës ka funksionuar në përputhje e zbatim me Urdhrin e Kryeministrit nr. 84, datë 02.05.2019 "Për miratimin e strukturës dhe organikës së Agjencisë Shtetërore të Kadastrës" konkretisht: me 8 nëpunës nga të cilët 1 Drejtor dhe 7 specialistë;

EF, Përgjegjës i Sektorit të Shërbimeve Mbështetëse pranë ish-ALUIZNI-t nga data 13.05.2019 e në vazhdim në pozicionin Përgjegjës Sektori Tekniko-Ligjor dhe i Cilësisë së Shërbimit pranë ASHK. KÇ Specialist pranë Auditimit të Brendshëm pranë ish-ALUIZNI-t nga data 13.05.2019 e në vazhdim në pozicionin Specialist në Sektori Tekniko-Ligjor dhe i Cilësisë së Shërbimit pranë ASHK..

BGJ, me detyrë Specialist në Sektorin e Çështjeve Juridike pranë ish-ALUIZNI-t nga data 22.05.2019 e në vazhdim në pozicionin Specialist në Sektori Tekniko-Ligjor dhe i Cilësisë së Shërbimit pranë ASHK.

TN₁ me detyrë të mëparshme specialist në sektorin e kontrollit tekniko-ligjor pranë ish-ZQRPP, nga data 22.05.2019 e në vazhdim në pozicionin specialist i sektorit të kontrollit tekniko-ligjor dhe cilësisë së shërbimit;

IH₁ me detyrë të mëparshme specialist në sektorin juridik pranë ish-ZQRPP-së, nga data 22.05.2019 e në vazhdim në pozicionin specialist i sektorit të kontrollit tekniko-ligjor dhe cilësisë së shërbimit;

PL, me detyrë të mëparshme specialist në sektorin e kontrollit tekniko-ligjor pranë ish-ZQRPP-së nga data 21.06.2019 e në vazhdim në pozicionin specialist i sektorit të kontrollit tekniko-ligjor dhe cilësisë së shërbimit;

GM, me detyrë të mëparshme specialist në sektorin e kontrollit tekniko-ligjor pranë ish-ZQRPPsë-, nga data 21.06.2019 deri më 11.11.2019 specialist i sektorit të kontrollit tekniko-ligjor dhe cilësisë së shërbimit, për shkak se ka kaluar në një detyrë tjetër.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

EN, me detyrë të mëparshme specialist në sektorin e marrëdhënieve me publikun, transparencës dhe antikorrupsionit, nga data 11.11.2019 e në vazhdim në pozicion specialist i sektorit të kontrollit tekniko-ligjor dhe cilësisë së shërbimit.

Spektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në funksion të objektit të veprimtarisë së tij, në vazhdimësi të ankesë/kërkesave të bëra prezent nga subjekte të interesuara, ka kryer kontrole pranë drejtorive dhe zyra ve ndore, duke mbajtur edhe aktet përkatëse .

Aktet e kontrollit janë kryer me tematikë për ankesat e qytetarëve në lidhje me vonesat në trajtimin e aplikimeve për shërbim kadastral, paligjshmëri në procedurat e ndjekura për legalizimin e ndërtimeve pa leje, si dhe regjistrim të pasurive në regjistrat e pasurive të paluajtshme. Kontrollat pranë drejtorive ve ndore janë kryer edhe me programe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm, me zgjedhje rastësore me qëllim monitorimin e veprimtarisë së tyre, konkretisht :

- Në 40 raste janë trajtuar “Regjistrimet i titujve dhe akteve të tjera juridike”.
- Në 8 raste është verifikuar “Përdorimi i sistemit ALBSReP në trajtimin e aplikimeve”.
- Në 5 raste është verifikuar dhe janë lënë rekomandime në lidhje me “Implementimin e unifikimit të proceseve (legalizim dhe regjistrim)”.
- Në 12 raste janë trajtuar raste për “Regjistrim të AMTP-ve”.
- Në 11 raste është verifikuar “Zbatimi i procedurave ligjore për legalizimin e ndërtimeve pa leje, objekteve pa titull pronësie dhe oborreve në përdorim”.
- Në 3 raste është verifikuar “Trajtimi me përparësi i deklarimeve të kryera gjatë viteve 2005-2006, në zbatim të shkresës nr. 2877 prot., datë 10.04.2018 i Drejtorisë së Përgjithshme”.
- Në 3 raste është verifikuar “Zbatimi i urdhrave të Drejtorit të Përgjithshëm etj.”.
- Në 2 raste është pasqyruar kontrolli “Mbi gjendjen e arkivës (praktika legalizimi dhe referenca)”.
- Janë iniciuar edhe 3 Kallëzime Penale mbi bazën e konstatimeve në Akt Kontrollat përkatëse .

Për periudhën objekt auditimi vetëm për vitin 2020 ka një program të miratuar, në datë 06.10.2020 sipas Urdhri nr. 2291, datë 06.10.202 “Për miratimin e kalendarit të kontrollit tekniko ligjor”, ku në pikën 2 të tij specifikohet se; “Drejtoria e Projekteve, Kontrollit dhe Analizës të paraqesë rast pas rasti për miratim programin për çdo drejtori dhe zyrë që do ti nënshtrohet këtij kontrolli”.

Grupi i auditimit mori në shqyrtim procedurat e kontrolli të ndjekura nga Spektori i Kontrollit Tekniko-Ligjor, si më poshtë:

- Me Urdhër nr. 1381, datë 12.06.2019, kanë filluar procedurat për kryerjen e kontrollit në DVASHK Lezhë, nisur nga kërkesa me nr. 6662, datë 31.02.2019 mbi veprimet e kryera nga ish ZVRPP Lezhë në lidhje me pasurinë 7/25, zk1987. Grupi i kontrollit ka kryer kontrollin për këtë qëllim më datë 15.07.2019 dhe me Akt-Kontrollin nr. 15936, datë 08.10.2019, ka paraqitur gjetjet nga kontrolli, konkluzionet mbi këto gjetje, si dhe masat administrative dhe disiplinore për punonjësit për objektin “Anullim i veprimeve arbitrare në lidhje me pasurinë 7/25, zk1987, si dhe regjistrimin e kontratës së shitjes”. Nga shqyrtimi i Akt Kontrollit të mbajtur vihet re se në të nuk parashikohet e drejta dhe afati që punonjësit e prekur në këtë Akt mund të paraqesin pretendimet apo kundërshtimet e tyre. Me Vendimet nr. 15 dhe 16, datë 29.10.2019, Drejtori i Përgjithshëm i ASHK ka dhënë masat administrative me gjobë për dy nga punonjësit e prekur në Akt, pa pritur më parë observacionet apo kundërshtimet e mundshme të këtyre punonjësve mbi masat e propozuara, në kundërshtim me nenin 93 të Kodit të Procedurave Administrative. Këto observacione kanë mbërritur në ASHK me kartelën hyrëse nr. 15396/3, datë 01.11.2019 dhe i janë bërë me dije Drejtorit të Përgjithshëm nëpërmjet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

memos datë 10.12.2019. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për këtë rast, rezultoi se nuk janë marrë vendimet lidhur me rastet e propozuara për ulje në detyrë.

- *Me shkresë nr. 10090, datë 17.06.2020* është miratuar Angazhimi për Kontroll në DVASHK Lushnje me drejtimet përkatëse të kontrollit. Me shkresë nr. 10090/1, datë 17.12.2020 është përcjellë pranë DVASHK Lushnje Projekt Akti i Kontrollit në të cilin janë pasqyruar gjetjet, konkluzionet dhe masat administrative e disiplinore për çdo rast. Nga auditimi konstatohet se Projekt Akti i Kontrollit është dërguar pranë DVASHK rreth 6 muaj me vonesë që nga data 19.06.2020 në të cilën ka përfunduar procesi i kontrollit. Në vijim të procedurës dhe në përfundim të afatit të dërgimit të observacioneve prej 7 ditësh, është dërguar Akti i Kontrollit me nr. 2303, datë 04.02.2021. Në Aktin e Kontrollit vihet re se ndër të tjera, në 3 raste janë marrë të dy masat për një shkelje, si administrative, ashtu dhe disiplinore, duke mos referuar asnjë bazë ligjore për shkeljet dhe masat përkatëse.

- *Me shkresën nr. 9920, datë 15.06.2020* është dërguar Projekt Akti i Kontrollit lidhur me kontrollin e ushtruar në DVASHK Fier, mbi një rast ankese që lidhet me respektimin e afateve ligjore për pajisjen me certifikatë pronësie. Në përfundim të afatit të përcaktuar prej 7 ditësh për pritjen e observacioneve, është vijuar me dërgimin e Aktit të Kontrollit me shkresë nr. 9633/3, datë 06.10.2020 në të cilin pasqyrohen gjetjet, konkluzionet dhe masat disiplinore përkatëse. Nga shqyrtimi i dokumentacionit në dispozicion konstatohet se që nga përfundimi i verifikimit të ankesës më datë 12.06.2020, procedura për përfundimin e kontrollit dhe dokumentimin e tij deri në marrjen e masave është tej zgjatur deri në 4 muaj.

- *Me Urdhër nr. 16, datë 06.01.2020* ka nisur kontrolli në DVASHK Pogradec, lidhur me ankesën e bërë nga një shoqëri private. Në përfundim të kontrollit të ushtruar, është dërguar Akti i Kontrollit me nr. 633, datë 15.01.2020 në të cilin paraqiten gjetjet nga kontrolli, konkluzionet dhe masat administrative dhe disiplinore përkatëse. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion për këtë rast, rezulton se nuk është dërguar fillimisht projekt Akti i Kontrollit në të cilin pasqyrohet edhe e drejta për të paraqitur komente dhe observacione nga personat e prekur.

- *Me Urdhër nr. 791, datë 17.01.2020* ka nisur kontrolli në DVASHK Gjirokastrë, lidhur me 3 ankesa për saktësim të dhënash, kërkesë informacioni dhe mos kryerje veprimesh sipas aplikimit. Në përfundim të kontrollit është dërguar Akti i Kontrollit përkatës me shkresën nr. 5327/1, datë 27.05.2020, pra pas 4 muajsh nga përfundimi i kontrollit. Edhe në këtë procedurë kontrolli konstatohet se në një rast janë aplikuar dy masa për një shkelje, si disiplinore ashtu edhe administrative me gjobë.

- *Me urdhër nr. 792, datë 17.01.2020* ka nisur kontrolli në DVASHK Shkodër lidhur me ankesën për mos lëshim të dokumentacionit të pronësisë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se është dërguar Akti i Kontrollit me shkresën nr. 8633/1, datë 05.06.2020, pra 4 muaj pas përfundimit të kontrollit, si dhe në një rast vihet re se përsëri janë dy masa për një shkelje, si disiplinore ashtu edhe administrative me gjobë.

- *Me Urdhër nr. 1415, datë 22.05.2020* ka nisur kontrolli në DVASHK Vlorë lidhur me ankesën për përjashtim të ndërtimeve nga procedurat ligjore të VKM 442/2018, pasi janë bërë pas vitit 1991. Në përfundim të procedurave të kontrollit është dërguar Akti i Kontrollit me shkresën nr. 14862/1, datë 07.10.2020, pra pas 5 muajsh nga përfundimi i kontrollit.

- *Me urdhrin nr. 1492 datë 24.06.2019* të Drejtorit të Përgjithshëm Artan Lame është miratuar kryerja e kontrollit në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Kavajë mbi pretendimet e z. Andi Xhafa se ka kryer aplikimin nr. 6005 datë 27.05.2019 dhe nga Drejtoria Kavajë i kërkohet dokumentacion i pabazuar në ligj. Grupi i kontrollit përbëhet nga znj. EF dhe znj. BGJ.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Me Memon e datës 31.07.2019, grupi i kontrollit ka njoftuar Drejtorin e Përgjithshëm mbi aktin e kontrollit, dërguar DVASHK Kavajë me shkresën nr.13961/1 datë 17.09.2019. Sipas aktit të kontrollit nr.13961 datë 17.07.2019 objekti I kontrollit kanë qenë dy raste, si vijon:

Rastin 1: Kontrolli u ushtrua në kuadër të ankesës së paraqitur në ASHK nga administratori I shoqërisë FB dhe CCo" shpk, përfaqësuar me autorizim nga z. AXH.

Nga kontrolli ka rezultuar se në datën 27.05.2019 është bërë aplikimi për shërbimin KP1, I4, L1 për regjistrimin e kontratës së shitjes për pasurinë e paluajtshme nr.137/87+1-163 zk 1791, lloji i pasurisë apartament. Gjatë periudhës nga data e aplikimit deri në datën e regjistrimit të kontratë shitjes rezulton se DVASHK Kavajë i ka kërkuar qytetarit që të plotësojë dokumentacionin lidhur me vërtetimin e taksave për shitjen e pasurisë përkatëse. Ky vërtetim lidhet me konfirmimin e bashkisë mbi pagesën e taksave vendore për ndërtesën", sipas nenit 24 të ligjit nr. 9632 datë 30.10.20019 "Për sistemin e taksave vendore", e cila ka rezultuar se ka qenë një kërkesë e padrejtë nga DVASHK Kavajë, duke nxjerrë përgjegjëse znj. GE

Rasti 2 : Objekti I kontrollit ka qenë problematike mbi pasurinë nr.102/19 zk3141 në pronësi të bashkëpronarëve A.F dhe A.G.

Nga kontrolli ka rezultuar se ndaj kësaj pasurie është vendosur urdhër kufizimi nga Drejtori I ASHK Kavajë, bazuar në rekomandimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. Shkelja e konstatuar nga sektori tekniko-ligjo është se subjekti përkatës ndaj të cilit është vendosur urdhër kufizimi nuk është njoftuar për një veprim të tillë sipas nenit 27 të ligjit nr.111/2019 "Për Kadastrës".

Nisur nga gjetjet e kontrollit për të dy rastet e sipërpërmendura janë marrë masa administrative dhe disiplinore si vijon:

1.1.Të merret masa disiplinore "vërejtje me shkrim". YN, Drejtor I Drejtorisë Vendore të ASHK Kavajë, si autoriteti përgjegjës për veprimtarinë e institucionit bazuar në nenin 10 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën". Në zbatim të pikës 2, neni 64 të këtij ligji është vendosur dënim me gjobë në masën 20,000 lekë "për kalimin e afatit ligjor me 10 ditë (nga data e marrjes në dorëzim të aplikimit të z.Andi Xhafa deri në regjistrimin e kontratës së shitjes.

2.Të merren masa disiplinore "vërejtje me shkrim" dhe masa administrative me "Dënim me gjobë", për 6 persona

- Me urdhrin nr.884 datë 27.01.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK-së është miratuar kryerja e kontrollit në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Durrës, i përbërë nga grupi i kontrollit z. PL dhe z. EN, me detyrë specialist në sektorin e kontrollit tekniko ligjor dhe cilësisë së shërbimit, bazuar në ankesën e z. PJ me nr.18869 prot datë 26.11.2019. Bazuar në aktin e kontrollit nr.9018 datë 28.05.2012 rezulton se pasuria për të cilën është ankuar z. Jorgoni rezulton se janë bërë manipulime të kartelës së pasurisë së paluajtshme , e cila është hequr dhe zëvendësuar duke ndryshuar llojin e pasurisë nga "shesh" në ullishte dhe nga me pronar "shtet" në pronar të subjektit privat HSS.

Për këtë pasuri është kërkuar vendosja e kufizimit ndërsa nuk janë marrë masa disiplinore pasi sipas akt-kontrollit nuk ka qenë e mundur evidentimi I personave përgjegjës, duke qenë se mungon dokumentacion I referencës. Me shkresën nr.10142 datë 18.06.2020 nga ana e ASHK është bërë kallëzim penal për këtë rast.

- Me urdhrin nr.2159 datë 25.07.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK z. AL është miratuar kryerja e kontrollit në DVASHK Tiranë jug, Tirana Veri dhe Kamzë-Vorë, ku në dy të parë kontrolli është iniciuar bazuar në shkresat e vet ASHK ndërsa në DVASHK Kamzë-Vorë bazuar në ankesën e znj. NB. Grupi i kontrollit përbëhet nga znj. EF, përgjegjëse dhe z.KÇ, specialist.

Bazuar në aktin e kontrollit nr.15857 datë 15.10.2019 janë konstatuar si shkelje



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Mos identifikimi I nënshkrimit të punonjësve që kanë kryer veprimet në kartela e pasurive të paluajtshme

-mos dorëzimi i punës sipas rregullores së brendshme

-mos plotësimi i të dhënave në kartelat dixhitale në sistemin ALBSREP

Për shkeljet e mësipërme janë propozuar masa administrative dhe disiplinore:

- Vërejtje me shkrim për ES, me pozicion specialist, në sektorin e procedurave të kalimit të pronësisë
- Vërejtje me shkrim për z.AC, me pozicion specialist, në sektorin e procedurave të kalimit të pronësisë.

- Në zbatim të urdhrit nr.2937 datë 02.09.2019 të Drejtorit të Përgjithshëm ushtroi kontroll në datën 04.09.2019 në DVASHK Vlorë mbi zbatimin e një vendimi të Gjykatës së Lartë. Kontrolli u krye nga z. EZ, Drejtor i Drejtorisë së Auditit të Brendshëm, zjn EF, përgjegjëse e sektorit tekniko-ligjor dhe z.IH.

Nga kontrolli ka rezultuar se DVASHK Vlorë nuk ka bërë një ndalim me urdhër të çdo veprimi për tjetërsimin e pasurisë bazuar në vendimin e Gjykatës së Lartë në zbatim të pikës 1 të nenit 479 të Kodit të Procedurës Civil", në funksion të mbrojtjes së interesave të shtetit..

Sa më sipër, janë marrë masa administrative dhe disiplinore:

Ndërprerje e marrëdhënieve të punës" dhe ndërprerje e komandimit për Drejtor, i DVASHK Vlorë, si dhe Kallëzim ndaj ish-drejtorit, ish-zv/drejtori dhe punonjësve, gjithashtu janë propozuar Masa disiplinore nga "vërejtje" deri "ndërprerje e marrëdhënieve të punës" për 20 persona:

Për sa më sipër në dhënien e masave disiplinore së bashku me masat kundërvajtjet administrative është vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën".

Për sa më lart:

1.Titulli i gjetjes: Aplikimi i masave administrative dhe disiplinore në përputhje me kriterit ligjor të shkelur

Situata: Nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në kryerjen e kontrole pranë drejtorive dhe zyrave vendore, me tematikë për ankesat e qytetarëve në lidhje me vonesat në trajtimin e aplikimeve për shërbim kadastral, paligjshmëri në procedurat e ndjekura për legalizimin e ndërtimeve pa leje, si dhe regjistrim të pasurive në regjistrat e pasurive të paluajtshme, u konstatua se: Në 6 raste për një shkelje të konstatuar dhe të dokumentuar, janë marrë të dy masat si administrative, ashtu dhe disiplinore. Në dhënien e masave disiplinore së bashku me masat kundërvajtjet administrative është vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje, pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën"

Kriteri: neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën"

Ndikimi/Efekti: Aplikimi i dy masave administrative dhe disiplinore për të njëjtën shkelje të konstatuar.

Shkaku: Mos aplikimi korrekt i saksioneve të përcaktuara.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për shkeljet e konstatuara nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit, të ketë në konsideratë aplikimin e saksioneve në përputhje me referencat ligjore të mos zbatuara duke mos aplikuar masa disiplinore së bashku me kundërvajtjet administrative kur dispozita e referuar pika 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" parashikon vetëm vendosjen e dënimit me gjobë.



Afati: Menjëherë.

III.2.9. Auditim mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e problematikës së ngritur nga Drejtoritë Vendore dhe zyrat Vendore të ASHK si dhe ankesave e qytetarëve të administruara në KLSH dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK.

Në zbatim të pikës 9 të programit të auditimit nr. 1155/1, datë 11/01/2021 "Auditim mbi shqyrtimin dhe vlerësimin e problematikës së ngritur nga Drejtoritë Vendore dhe zyrat vendore të ASHK, si dhe ankesave të qytetarëve të administruara në KLSH dhe Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK" u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ankesat e regjistruara dhe të trajtuara nga sektori juridik pranë ASHK;
- Ankesat e regjistruara dhe të trajtuara nga Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Strukturat që trajtojnë ankesat e qytetarëve pranë ASHK janë Sektori Juridik dhe Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit.

Lidhur me ankesat e trajtuara për periudhën objekt auditimi Maj 2019 – Dhjetor 2020 nga **Sektori Juridik**, problematikat kryesore të ngritura nga drejtoritë vendore të ASHK –së janë:

1. Mënyra e trajtimit të pasurive të cilat nga regjistrimi fillestar rezultojnë të regjistruara me gabime nga regjistrimi fillestar. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që:
 - a. të vlerësojnë dokumentacionin e depozituar pranë tyre sipas legjislacionit të kohës në raport me të dhënat, dhe
 - b. në rastet kur janë pasqyruar gabim në regjistrim të dhënat e dokumentacionit tekniko-ligjor të aktit të fitimit të pronësisë, të administruar në arkivën e tyre, të bëhen korrigjimet përkatëse në zbatim të nenit 16 të ligjit 111/2018 "Për kadastrën".
2. Mënyra e trajtimit të pasurive të cilat nga regjistrimi fillestar rezultojnë të regjistruara me kufizim nga regjistrimi fillestar. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që:
 - a. të vlerësojnë dokumentacionin e depozituar pranë tyre sipas legjislacionit të kohës,
 - b. të komunikojë me institucionet e tjera në rastet kur nevojiten verifikime/ kopje të konfirmuara të dokumentacionit tekniko ligjor të fitimit të pronësisë,
 - c. në rastet kur kufizimet janë në përputhje me legjislacionin e aktual të zbatohet legjislacioni në fuqi/aktual.
3. Mënyra e trajtimit të pasurive të regjistruara për të cilat gjatë regjistrimit fillestar ka rezultuar plan vendosja në mungesë. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që:
 - a. të vlerësojnë dokumentacionin e depozituar pranë tyre sipas legjislacionit të kohës,
 - b. të komunikojë me institucionin i cili ka nxjerrë aktin administrativ, nëse në arkivën e këtij institucioni ndodhet skica/dosja përkatëse e aktit të fitimit të pronësisë,
 - c. të verifikojnë nëse jemi para kushteve të përcaktuara në nenin 59, të ligjit 20/2020,
4. Mënyra e trajtimit të pasurive të regjistruara gjatë regjistrimit fillestar në bazë të legjislacionit të kthimit të pronës ish të dënuarve dhe të përndjekurve politikë, për pasuritë e tyre të konfiskuara, për të cilat zyrat/drejtoritë e ASHK kanë nxjerrë problematika pasi ka përfunduar dhe është ligjësuar regjistrimi fillestar. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- a. të vlerësojnë dokumentacionin e depozituar pranë tyre gjatë procesit të regjistrimit fillestar dhe dokumentacionin tekniko ligjor të fitimit të pronësisë të administruar në arkivin e tyre, sipas legjislacionit të kohës,
 - b. të komunikojë me institucionin i cili ka nxjerrë aktin administrativ, nëse në arkivën e këtij institucioni ndodhet skica/dosja përkatëse e aktit të fitimit të pronësisë, nëse është e mundur të dokumenti.
5. Mënyrën e trajtimit të mbivendosjeve midis dy titujve të ndryshëm të pronësisë. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që:
- a. të vlerësojnë dokumentacionin e depozituar pranë arkivës së tyre, duke proceduar për rastin konkret me regjistrimin e vendimit të gjykatës në rubrikën përkatëse të regjistrimit hipotekor, si dhe
 - b. në rastin e dispozitivit të vendimit të gjykatës, të vlerësohet nëse është rasti i nenit 19, të ligjit 111/2018 apo i nenit 24 të po këtij ligji.
6. Kërkesë për interpretim në lidhje me vërtetimet e faktit pas 01.12.1994, do të trajtohen sipas VKM 442/2018 "Për përcaktimin e procedurës së kalimit të pronësisë e të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, të ndërtuara deri më 10.8.1991 dhe të truallit funksional të tyre" shfuqizuar me VKM nr. 827 datë 30.09.2020 "Për përcaktimin e rregullave të hollësishme për miratimin e dokumentit të pronësisë, të objekteve pa titull pronësie, trojeve të tyre funksionale dhe të oborreve në përdorim". Në këto raste drejtorive vendore ju është bërë e qartë se:
- a. kërkesa nuk është objekt interpretimi pasi VKM 442/2018 është tejet e qarte në objektin e gjithëpërfshirës se trajtimit që ajo bën.
7. Kërkesë për interpretim në lidhje me korrigjimin e gabimeve sipas ligjit 111/2018. Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar që, në çdo, rast duhet të shikohet nëse është gabim i zyrës gjatë regjistrimit të aktit, apo është gabimi në vetë hartimin e aktit të fitimit të pronësisë. Objekt i nenit 16 është rasti kur janë pasqyruar gabim të dhënat e titullit të pronësisë.
8. Kërkesë për interpretim në lidhje me regjistrimin e te drejtës se parablerjes. Në këto raste drejtorive vendore ju është sqaruar që praktikat e tilla duhet të shqyrtohen konform vendimit të GJL nr.23, dt.01.04.2002, dhe udhëzimit nr. 20, dt.27.12.2007 të Ministrit të Financave, dhe VKM 794/2007.
9. Kërkesë për interpretim në lidhje me rishikimet e mënyrës së trajtimit të kontratave të refuzuara përpara hyrjes në fuqi të VKM 329/2020 "Për përcaktimin e rregullave të bashkërendimit të punës së Bashkive me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës, për regjistrimin e trojeve të dhëna për ndërtim nga njësitë e qeverisjes vendore dhe për rregullimin e marrëdhënieve juridike të pronësisë mbi këto troje, për efekt regjistrimi". Në këto raste drejtorive vendore ju është kërkuar:
- a. Verifikimi nëse urdhri ka qenë objekt i procesit gjyqësorë apo jo.
 - b. Meqenëse se është miratuar legjislacioni i ri, të vlerësohet rishikimi i urdhrit të refuzimit.
10. Mënyra e regjistrimit të AMTP në pronësi. Në lidhje me aktet e marrjes së tokës në pronësi sqarojmë se:
- a. Me datë 31.12.2020 kanë ndërprerë aktivitetin Komisionet e Verifikimit të titujve të pronësisë, pranë prefekturave, pra nga kjo datë VKM nr. 994/2015 ka qenë pjesërisht në pamundësi për tu zbatuar.
 - b. Me datë 8 Maj 2020 hyri në fuqi ligji 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" i cili ndryshoi kushtet e regjistrimit të AMTP. Në këto kushte në varësi të ligjit të kohës është orientuar Drejtoria Vendore e ASHK në përpunje me legjislacionin e kohës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- Të hyjë në marrëdhënie me institucionet e tjera për të konfirmuar dokumentacion apo për të tërhequr dokumentacion.
- Të vlerësojë dokumentacionin në raport me kushtet ligjore të regjistrimi të përcaktuara në ligjin e kohës.

Konkretisht, për vitin 2019 sektori juridik ka administruar dhe trajtuar 76 ankesa, për të cilat ka kthyer përgjigjet përkatëse. Grupi i auditimit përzgjodhi për shqyrtim 12 prej tyre si më poshtë:

1. Letërkëmbim me DVASHK Elbasan për "Interpretim Vendimi nr. 425, datë 27.04.1993 të Bashkisë Elbasan", administruar në ASHK me nr. 10686, datë 19.07.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 10686/1, datë 16.12.2019, pra pas 5 muajsh;
2. Letërkëmbim me DVASHK Elbasan për mendim juridik lidhur me pasuritë e regjistruara sipas Vendimit nr. 675, datë 06.05.1992 të Komitetit Ekzekutiv Pluralist të Rrethit Elbasan, administruar në ASHK me nr. 13034, datë 02.09.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 13034/1, datë 12.11.2019, pra pas 2 muajsh;
3. Letërkëmbim me DVASHK Përmet për interpretim juridik në lidhje me heqje kufizimi pasurie nr. 9/70, zona kadastrale 2917, administruar në ASHK me nr. 5402, datë 17.05.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 5402/1, datë 18.09.2019, pra pas 4 muajsh;
4. Letërkëmbim me DVASHK Shkodër për dhënie mendimi në lidhje me heqjen e kufizimit mbi pasurinë 1/1407/ND ZK8592, administruar në ASHK me nr. 10592, datë 18.07.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 10592/1, datë 08.10.2019, pra pas 3 muajsh;
5. Letërkëmbim me DVASHK Tirana Veri për interpretimin e vendosjes së sekuestros, administruar në ASHK me nr. 16167, datë 17.10.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 16167/1, datë 13.11.2019, pra pas një muaji;
6. Letërkëmbim me DVASHK Vlorë për dhënie mendimi lidhur me Vendimin e Gjykatës së Apelit Vlorë nr. 568, datë 25.09.2019, administruar në ASHK me nr. 17622, datë 07.11.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 17622/1, datë 13.12.2019, pra pas një muaji;
7. Letërkëmbim me DVASHK Korçë për interpretim në lidhje me kalimin e pronësisë për pasuritë e ndërtuara deri më 1991, administruar pranë ASHK me shkresë nr. 4739, datë 15.07.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 4739/1, datë 16.07.2019, pra brenda 1 dite;
8. Letërkëmbim me DVASHK Bulqizë për interpretim lidhur me korrigjimin e gabimeve në kartelë, administruar në ASHK me nr. 18241, datë 15.11.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 18241/1, datë 05.12.2019, pra Brenda 2 javësh;
9. Letërkëmbim me DVASHK Kukës për dhënie mendimi për regjistrimin e pasurisë 23/83+1-1 ZK2315, administruar në ASHK me nr. 9935, datë 09.07.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 9935/1, datë 30.10.2019, pra pas 3 muajsh;
10. Letërkëmbim me DVASHK Pukë lidhur me interpretimin e rastit për fitim të pronësisë mbi objektin si pasojë e blerjes nga subjekte të tjerë, administruar në ASHK me nr. 12244, datë 09.05.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 12244/1, datë 17.09.2019, pra pas 4 muajsh;
11. Letërkëmbim me DVASHK Kavajë për interpretim lidhur me regjistrimin e AMTP-së, administruar në ASHK me nr. 7921, datë 14.06.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 7921/1, datë 26.09.2019, pra pas 3 muajsh;
12. Letërkëmbim me DVASHK Shkodër për interpretim nëse aplikohet tatimi në kontratat e shkëmbimit, administruar në ASHK me nr. 9754, datë 08.07.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 9754/1, datë 25.09.2019, pra pas 2 muajsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nga sa më lart, rezulton se të gjitha rastet janë kryesisht të natyrës dhënie mendimi ose interpretime dhe për rastet e shqyrtuara ASHK ka shkelur afatet e kthimit të përgjigjeve përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative duke kthyer përgjigje përgjithësisht në një afat që varion nga 1 deri në 5 muaj.

Sa i takon vitit 2020 sektori juridik ka administruar dhe trajtuar 53 ankesa, për të cilat ka kthyer përgjigjet përkatëse. Grupi i auditimit përzgjedhi për shqyrtim 9 prej tyre si më poshtë:

1. Letërkëmbim me DVASHK Vlorë për interpretim mbi regjistrimin e tokave bujqësore të ndodhura në ZK 1241, administruar në ASHK me nr. 11644, datë 17.07.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 11644/1, datë 23.10.2020, pra pas 3 muajsh;
2. Letërkëmbim me DVASHK Korçë për interpretim në lidhje me regjistrimin e kontratave të dhurimit, apo deklarave për heqje dorë nga pronësia, administruar në ASHK me nr. 11604, datë 17.07.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 11604/1, datë 24.09.2020, pra pas 2 muajsh;
3. Letërkëmbim me DVASHK Lushnje për interpretim në lidhje me legalizimin e shtesave anësore apo në lartësi të pallateve të regjistruara, administruar në ASHK me nr. 10292, datë 22.06.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 10292/1, datë 11.12.2020, pra pas 6 muajsh;
4. Letërkëmbim me DVASHK Fier për interpretim në lidhje me kalimin e pronësisë nga individ në subjekt privat, administruar në ASHK me nr. 9633, datë 06.07.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 9633/1, datë 17.07.2020, pra pas 10 ditësh;
5. Letërkëmbim me DVASHK Bulqizë për interpretim në lidhje me përcaktimin e zërit kadastral (llojit të pasurisë), administruar në ASHK me nr. 17735, datë 10.12.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 17735/1, datë 29.12.2020, pra pas 3 javësh;
6. Letërkëmbim me DVASHK Fier për interpretim në lidhje me përcaktimin e pozicionit të pasurisë, administruar në ASHK me nr. 16931, datë 18.11.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 16931/1, datë 31.12.2020, pra pas një muaji;
7. Letërkëmbim me DVASHK Lushnje për interpretim të Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Vlorë nr. 306, datë 08.07.2020 për regjistrim objekti, administruar në ASHK me nr. 13420, datë 03.09.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë 13420/1, datë 23.10.2020, pra pas një muaji;
8. Letërkëmbim me DVASHK Sarandë për rishikim të Urdhrit të refuzimit nr. 213, datë 10.04.2015, administruar në ASHK me nr. 5299, datë 19.03.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 5299/1, datë 08.07.2020, pra pas 4 muajsh;
9. Letërkëmbim me DVASHK Lezhë me objekt unifikim praktike administruar në ASHK me nr. 26, datë 06.01.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 26/1, datë 12.05.2020, pra pas 4 muajsh.

Edhe për rastet e shqyrtuara për vitin 2020, rezulton se të gjitha rastet janë kryesisht të natyrës dhënie mendimi ose interpretime dhe për rastet e shqyrtuara ASHK ka shkelur afatet e kthimit të përgjigjeve përcaktuar në Kodin e Procedurave Administrative duke kthyer përgjigje përgjithësisht në një afat që varion nga 1 deri në 6 muaj.

Nga shqyrtimi i rasteve të mësipërme 2019-2020, rezultoi gjithashtu se në shkresat e kthimit të përgjigjeve nga ana e ASHK, në pjesën më të madhe të tyre kjo e fundit tërheq vëmendjen e Drejtorive Vendore me argumentimin se rastet janë shumë të qarta për tu trajtuar referuar legjislacionit në fuqi dhe nuk është e nevojshme një interpretim nga ana e ASHK. Për sa më lart, duke mos ushtruar funksionin dhe përgjegjësinë e tyre në trajtimin e ankesave të ardhura, sektorët juridik të Drejtorive Vendore kanë shkaktuar vonesa të pa nevojshme në zgjidhjen e problematikave të qytetarëve



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

nëpërmjet dërgimit të kërkesave për interpretim dhe pritjes së përgjigjeve nga Drejtoria e Përgjithshme e ASHK.

Një tjetër strukturë e ASHK për administrimin dhe trajtimin e ankesave të qytetarëve është edhe **Spektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit**, i cili aktualisht sipas strukturës ka një Përgjegjës dhe 5 specialistë.

Objekti i veprimtarisë së këtij sektori është kryesisht trajtimi i ankesave të ndryshme, nga qytetarët, nga subjekte private dhe publike, si dhe shkresa të cilat kanë ardhur nga institucionet shtetërore si Këshilli i Ministrave, Ministria e Drejtësisë, Kontrolli i Lartë i Shtetit, Institucioni i Avokatit të Popullit, etj.

Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Spektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej.

Drejtoria e Përgjithshme monitoron në mënyrë sistematike trajtimin nga drejtoritë e varësisë së ASHK-së të kërkesave/ankesave të subjekteve të ndryshëm lidhur me shërbimin publik të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, si dhe përfshirën direkt ose indirekt në procesin e legalizimit. Monitorimi konsiston jo vetëm në pasqyrimin e të dhënave numerike mbi numrin e përgjithshëm të kërkesave/ankesave të përcjella dhe të trajtuara, por edhe mbi përmbajtjen e informacionit, nëse është i plotë, shterues, i bazuar në kuadrin ligjor dhe i shoqëruar me dokumentacion provues.

Kërkesë/ankesat dhe numri i rasteve të trajtuara sipas drejtorive, gjatë periudhës Maj 2019 - Dhjetor 2020.

Emërtimi i Drejtorisë	Dërguar	Trajtuar	Në përqindje
DVASHK Berat	75	31	41 %
DVASHK Dibër	34	15	44 %
DVASHK Durrës	147	75	54 %
DVASHK Elbasan	79	41	52 %
DVASHK Fier	94	47	50 %
DVASHK Gjirokastrë	51	34	67 %
DVASHK Kavajë	24	8	33 %
DVASHK Korçë	86	56	65 %
DVASHK Krujë	20	37	35 %
DVASHK Kukës	11	5	45 %
DVASHK Lezhë	71	39	55 %
DVASHK Lushnjë	49	16	33 %
DVASHK Sarandë	108	68	63 %
DVASHK Shkodër	116	62	53 %
DVASHK Vlorë	159	107	69 %
DVASHK Tirana Veri	277	180	65 %
DVASHK Tirana Jug	216	142	66 %
DVASHK Tirana Rurale 1	99	63	64 %
DVASHK Tirana Rurale 2	97	50	52 %
DVASHK Zonat e STIMULUARA	3	3	100 %
DVASHK Kamëz - Vorë	85	48	38 %



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

DVASHK Tepelenë	12	4	33 %
DVASHK Pogradec	37	13	19 %
TOTALI	1921	1111	57.8 %

Sipas të dhënave, drejtoritë që kanë peshën më të madhe në trajtimin e kërkesave/ankesave janë drejtoritë e varësisë të Tiranës, Vlorës, Durrësit dhe Shkodrës.

Objekti i kërkesave/ankesave lidhet kryesisht me:

1. Për regjistrim të titujve të pronësisë;
2. Për pajisje me dokumenta pronësie;
3. Për vendosje apo heqje kufizimesh të përkohshme, në kartelat e pasurive;
4. Përfundimin e procedurave të legalizimit;
5. Problematika në regjistrimin e lejes së legalizimit për shkak të pasaktësive në të dhënat e aktit administrativ, mbivendosjes së parcelës ndërtimore referuar hartave të zyrave vendore të regjistrimit;
6. Miratimin e VKM për kalimin e të drejtës së pronësisë mbi parcelën ndërtimore/kompensimin e pronarit të truallit;
7. Pezullimin e procedurave të legalizimit për shkak të mosmarrëveshjeve në lidhje me objektin në proces legalizimit ose të përfshirjes së personave të tjerë që pretendojnë të drejta mbi parcelën ndërtimore;
8. Përfshirjen nga legalizimi në rastet e vendimeve të formës së prerë për lirim/dorëzim truallit etj.
9. Kërkesa për informacion zyrtar për pasuri për individët dhe personat juridikë.
10. Kërkesa për kopje të vërtetuara të dokumenteve tekniko-ligjor, në të cilat bazohet regjistrimi i pasurive të paluajtshme.

Referuar tabelës së më sipërme, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre.

Për periudhën objekt auditimi grupi i auditimit mori në shqyrtim kërkesat/ankesat e qytetarëve si mëposhtëm:

Për vitin 2019:

- Ankesë/kërkesë qytetari lidhur me pajisjen me dokument pronësie dhe regjistrimin e kontratës së pjesëtimit në DVASHK Vlorë, administruar në ASHK me nr. 19502, datë 18.12.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 2104, datë 29.01.2020, pra pas një muaji;
- Ankesë kërkesë qytetari për regjistrim të dëshmisë së trashëgimisë, administruar në ASHK me nr. 18694, datë 22.11.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 476/2, datë 09.06.2020, pra pas 7 muajsh edhe pse përgjigja që kërkohej nga DVASHK Korçë ka mbërritur me shkresë nr. 476/1, datë 22.01.2020 pra brenda afateve të kërkuara;
- Ankesë/kërkesë qytetari për vendosjen e kufizimit mbi pasurinë e fituar, administruar në ASHK me nr. 18660, datë 21.11.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresën nr. 5016/2, datë 31.12.2019 të DVASHK Kurbin, pra pas një muaji;
- Ankesë/kërkesë qytetari për regjistrim të kontratës së dhurimit, administruar në ASHK me nr. 16869, datë 30.10.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 3239, datë 07.02.2020, pra pas 4 muajsh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për njohje pronësie, administruar në ASHK me nr. 15670, datë 11.10.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 15670/1, datë 25.11.2019, pra pas një muaji;
- Ankesë/kërkesë qytetari për mos vijimin e procedurave administrative të legalizimit, administruar në ASHK me nr. 15274, datë 07.10.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 9906/1, datë 21.11.2019 të DVASHK Tirana Jug, pra pas një muaji;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

- Ankesë/kërkesë qytetari për pasaktësi në përcaktimin e sipërfaqes nga kontrata e shitjes, administruar në ASHK me nr. 15109, datë 03.10.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresën nr. 15109/3, datë 18.12.2019, pra pas 2 muajsh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për pajisje me kopje dosje për objektin e legalizuar, administruar në ASHK me nr. 11914, datë 06.08.2019 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 11914/1, datë 09.10.2019, pra pas 2 muajsh.

Për vitin 2020:

- Ankesë/kërkesë qytetari për kopje dokumentacioni të lejes së ndërtimit, administruar në ASHK me nr. 8494, datë 15.05.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 8494/1, datë 30.06.2020, pra pas një muaji;
- Ankesë/kërkesë qytetari për statusin juridik të kartelave të pronësisë, administruar në ASHK me nr. 8993, datë 27.05.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 8993/1, datë 30.06.2020, pra pas një muaji;
- Ankesë/kërkesë qytetari për njohje dhe kompensim financiar të pronës, administruar në ASHK me nr. 11582, datë 17.07.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 11582/1, datë 03.08.2020, pra pas 2 javësh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për vënie në dispozicion të kopjeve të akteve që nga origjina për pasuritë, administruar në ASHK me nr. 12302, datë 04.08.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 12302/1, datë 29.09.2020, pra pas 2 muajsh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për statusin juridik të pronës, administruar në ASHK me nr. 3088, datë 06.02.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 3088/1, datë 21.02.2020, pra pas 2 javësh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për kopje dokumentacioni, administruar në ASHK me nr. 1777, datë 27.01.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresën nr. 1777/1, datë 07.02.2020, pra pas 2 javësh;
- Ankesë/kërkesë nga Fondacion për kopje dokumentacioni, administruar në ASHK me nr. 12504, datë 07.08.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresën nr. 12504/1, datë 24.09.2020, pra pas 2 muajsh;
- Ankesë/kërkesë qytetari për informacion dhe kopje dokumentesh, administruar në ASHK me nr. 11994, datë 27.07.2020 dhe kthyer përgjigje me shkresë nr. 11994/1, datë 25.09.2020, pra pas 2 muajsh.

Për sa më sipër Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej ose 57.8 % të praktikave të administruara. Referuar të dhënave të administruara nga ky sektor, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre.

Në shqyrtimin e kërkesat/ankesat e qytetarëve me përgjigje nga institucioni i audituar u konstatua se; -nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore,

-në ankesat me përgjigje në asnjë rast nuk është zbatuar afati i përgjigjes në përputhje e zbatim të "Kodit të Procedurave Administrative" si dhe nuk ka dokumentacion për të justifikuar zgjatjen kohore të përgjigjeve me arsyetimin se; çështjeve që duhet të kryhet hetim administrativ u nevojitet kohe me e madhe për përgjigje si dhe për shkak të situatës të krijuar nga pandemia,

-për çështjet e ankimura me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore apo dhe për persona përgjegjës.

Për sa më lart:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHETETËRORE TË KADASTRËS

1. Titulli i gjetjes: Trajtimi i ankesave të ardhura nga Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit

Situata: Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej ose 57.8 % të praktikave të administruara. Referuar të dhënave të administruara nga ky sektor, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre. Nga ku u konstatua se:

-nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore, personave përgjegjës

-në ankesat me përgjigje në asnjë rast nuk është zbatuar afati i përgjigjes në përputhje e zbatim të "Kodit të Procedurave Administrative" si dhe nuk ka dokumentacion për të justifikuar zgjatjen kohore të përgjigjeve mbi arsyetimin se; çështjeve që duhet të kryhet hetim administrativ u nevojitet kohe me e madhe për përgjigje si dhe për shkak të situatës të krijuar nga pandemia,

-për çështjet e ankimura me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore apo dhe për persona përgjegjës

Kriteri: "Kodit të Procedurave Administrative"

Ndikimi/Efekti: Në kryerjen e detyrave me transparence e përgjegjësi nga institucioni.

Shkaku: Mos dalja e përgjegjësisë në zbatimin e detyrave të ngarkuara.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Drejtoria Juridike në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës si eprorë të Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit të nxjerrë përgjegjësitë për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave të ardhura, për vonesat në përgjigje përtej afateve ligjore të përcaktuara si dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësie të Drejtorive Vendore e personave përgjegjës.

Afati: Menjëherë dhe vijimësi

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Në vitin 2016 ish ZQRPP ka iniciuar një projekt me objekt "Përmirësimi/përditësimi, regjistrimi fillestar dhe dixhitalizimi i të dhënave të pasurive të paluajtshme". Referuar Vendimit të Bordit Drejtues të ish ZQRPP nr. 6, datë 06.07.2016, ky projekt synon të ofrojë akses për një informacion të përmirësuar/përditësuar mbi të drejtat e pasurive të paluajtshme në 181 ZK, si dhe regjistrimin fillestar në 22 ZK. Sipas analizës financiare të miratuar nga Bordi Drejtues rezulton se projekti do të shtrihet në një afat kohor prej 3 vitesh (2016-2018) dhe do të ketë një kosto totale prej 2,216,211,121 lekë. Për realizimin e këtij projekti, me vendimin e sipër përmendur Bordi Drejtues ka miratuar edhe nënshkrimin e kontratave të përkohshme për punësimin e 382 punonjësve për këtë qëllim. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, rezulton se edhe pas përfundimit të afatit të projektit, pra pas vitit 2018, ky projekt nuk ka përfunduar dhe me Vendimin nr. 8, datë 20/12/2018 dhe Vendimin nr. 22, datë 21/12/2020, Bordi Drejtues ka vijuar të miratojë numrin prej 382 punonjësish me kontratë të përkohshme për vijimin e projektit. Mos përfundimi i projektit brenda afateve të miratuara, (brenda vitit 2018) dhe shtrirja e tij në kohë edhe për 3 vite të tjera (deri në vitin 2021 momenti i auditimit), ka bërë që buxheti i ASHK të ngarkohet me kosto të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

shtuara për vitet 2019-2021 *(Trajtuar më hollësisht në faqet 30-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1 Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të analizojë arsyet për mos përfundimin në kohë të projektit, si dhe të ri vlerësojë edhe njëherë nevojat dhe numrin e saktë të punonjësve të nevojshëm dhe të marrë masa për planifikimin e saktë të afateve për përfundimin e tij, në mënyrë që të evitohen kostot për paga punonjësish duke zgjatur këtë projekt në kohë.

Shtator 2021.

2. Gjetje nga auditimi Nga auditimi konstatohet: Me VKM nr. 708, datë 21/11/2018 është miratuar regjistrimi dhe kalimi në përgjegjësi administrimi të Ministrisë përgjegjëse për Turizmin i disa pronave të paluajtshme shtetërore në vijën bregdetare Vlorë-Sarandë. Për këtë qëllim, me Vendim të Bordit Drejtues të ASHK nr. 5, datë 16/05/2019 është miratuar regjistrimi fillestar për zonat kadastrale të përcaktuara në VKM e sipër përmendur. Në vijim, me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të ASHK nr. 1355, datë 12/05/2020 ka filluar procesi i regjistrimit fillestar për 8 zonat kadastrale të vijës bregdetare Vlorë-Sarandë. Referuar pikës 3 të këtij urdhri, ky proces do të kryhet nga Projekti "Përmirësim/përditësim dhe regjistrim fillestar". Në zbatim të këtij urdhri, punonjësit me kontratë janë angazhuar njëkohësisht për të dy proceset e regjistrimit, pa përfunduar më parë plotësisht projektin e iniciuar që në vitin 2016. Krahas këtij konstatimi, vihet re se në asnjë rast ASHK nuk ka punësuar numrin e plotë të punonjësve të nevojshëm sipas miratimit prej 382 punonjës, por ka punuar mesatarisht me rreth 60% të punonjësve të nevojshëm *(Trajtuar më hollësisht në faqet 30-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

2.1. Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për analizimin e numrit të punonjësve të nevojshëm veçmas për secilin nga projektet e regjistrimit që ka në proces dhe sipas nevojës të përcaktojë numrin e saktë të punonjësve për secilin prej projekteve me qëllim finalizimin sa më shpejt të dy projekteve të nisura, duke përcaktuar edhe prioritetet mes dy regjistrimeve që ka në proces.

Shtator 2021.

3. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e strukturës së institucionit dhe punonjësve me kontratë të ASHK-së konstatohet se, për periudhën objekt auditimi për muajt e zgjedhur nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve si të strukturës miratuar me VKM nr. 84, datë 02.05.2019, ashtu dhe ata me kontratë të përkohshme miratuar me Vendim të Bordit Drejtues nr. 8, datë 20.12.2018, por shqetësues mbetet fakti i numrit shumë të lartë të punonjësve me kontratë për një periudhë të pacaktuar, krahasuara me ata në strukturë. Konkretisht, përmbushja e strukturës së miratuar gjatë muajve të përzgjedhur paraqitet si vijon:

Për muajin Gusht 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak 145 punonjës; Për muajin Nëntor 2019 kanë rezultuar 67 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 151 punonjës; Për muajin Shkurt 2020 kanë rezultuar 14 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 176 punonjës; Për muajin Prill 2020 kanë rezultuar 16 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 177 punonjës; Për muajin Korrik 2020 kanë rezultuar 17 punonjës më pak se struktura e miratuar, ndërkohë sa i takon punonjësve me kontratë kanë rezultuar më pak përkatësisht 178 punonjës *(Trajtuar më hollësisht në faqet 35-41 të Projektraportit të Auditimit)*.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

3.1. Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa për të plotësuar në kohë vendet vakante në strukturë, si dhe të marrë në studim nevojat që ka për të planifikuar më saktë numrin e punonjësve me kontratë, duke përcaktuar edhe afate kohore në lidhjen e kontratave.

Shtator 2021.

4. Gjetje nga auditimi: Përmbledhëset e listë pagesës janë të nënshkruara nga Përgjegjësja e Sektorit të Financës dhe Specialistja e Sektorit të Financës, Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtori i Përgjithshëm i ASHK-së, por jo në çdo rast edhe nga Drejtori i Burimeve Njerëzore. Listë-pagesat janë të shoqëruara me listë prezencat sipas Drejtorive, të cilat janë të firmosura në çdo rast nga eprorët direkt për çdo drejtori (*Trajtuar më hollësisht në faqet 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandimi: Njësia e Financës, Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve në ASHK, të marrë masa që në vijimësi të gjithë listë-pagesat të jenë të nënshkruara nga personat e përcaktuar sipas kërkesave të legjislacionit.

Menjëherë dhe në vazhdimësi.

5. Gjetje nga auditimi: Për Drejtorinë e Përgjithshme të ASHK në periudhën objekt auditimi janë likuiduar detyrimet në vlerën totale prej 2,938,704 lekë, për 3 raste Vendimesh Gjyqësore të konkluduara në dëm të ASHK për largimet nga puna të punonjësve (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1. Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm ASHK të marrë masa për argumentimin e saktë dhe të mbështetur në bazën ligjore përkatëse për rastet e ndërprerjes së marrëdhënieve të punës me punonjësit, në mënyrë që të evitohen efektet financiare negative në buxhet si pasojë e humbjes së seancave gjyqësore.

Në vazhdimësi.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrave Financiare të Aparatit të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, Formatit 1 "Pasqyra e Pozicionit Financiar", rezultoi se *Llogaria 210 "Toka, Troje, Terrene"* paraqitet në bilanc në vlerën 0 lekë për gjithë periudhën, ndërkohë që në certifikatën e pronësisë 186470, datë 13.03.2019 në Zonën Kadastrale nr. 8330, me NR Pasurie 8/114 në pronësi të ish ZQRPP rezulton Truall me sipërfaqe 7,500 m² dhe ndërtesë me sipërfaqe 2500 m², pra në pasqyrat financiare të institucionit nuk është regjistruar vlera e truallit. Kjo çështje për grupin e auditimit është konsideruar materiale, pasi, bazuar në VKM nr. 89, datë 3.2.2016, "Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë", (Harta sipas FZ nr.14, viti 2016, faqe 961) referuar vlerës së pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall për qytetin e Tiranës, (referuar çmimeve të vitit 2014), zona kadastrale nr. 8330, përcaktohet me çmimin prej 34,068 lekë/m², pra vlera e truallit që duhet të evidentohet në aktivet është më së paku 85,170,000 lekë (2500 m²* 34,068 lekë) (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

6.1. Rekomandimi: Nga ASHK, Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata jo materiale "toka troje terren", kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Jo Materiale;

Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse për evidentimin me evidenca kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse për vitin 2020.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

7. Gjetje nga auditimi: Në Pasqyrat Financiare të vitit 2019 “*Llogaria 212*” paraqitet në shumën 133,289,805 lekë, e cila përfaqëson shpenzimet e kryera në vitin 2005 nga financuesi i rikonstruksionit të ZQRPP dhe ZVRPP Tiranë (Projekti i Shërbimeve Bujqësore –ASP Tiranë) në vlerën 97,172,310 lekë, si dhe vlera e rikonstrukcioneve në vitet 2006-2018, të reflektuara këto në regjistrin e aktiveve të institucionit, për ish godinën e ZRPP me 6 kate, që sipas VKM nr. 411, datë 27.10.2014 tre kate me sipërfaqe 2500 m² i kanë kaluar në administrim të ish ZQRPP dhe ish ZVRPP Tiranë, e cila aktualisht në vitin 2020 është në pronësi të ASHK.

Në Kartelën e Pasurisë lëshuar më datë 13.03.2019, në Seksionin E, nga Regjistruesi është bërë shënimi “ndërtime të paligjshme”, ndërsa në Hartën Treguese të Regjistrimit me indeks TR-L-9 lëshuar po më datë 13.03.2019 në Pasurinë NR 8/114 ndodhen dhe dy ndërtesa të tjera, por nga ASHK nuk është ndërmarrë asnjë veprim për sistemimin e pronës (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1. Rekomandimi: ASHK të marrë masa në përputhje me legjislacionin në fuqi për saktësimin dhe rregullshmërinë e dokumentacionit për dy ndërtimet e paligjshme në pronën e saj, si dhe kryerjen e veprimeve të sistemimit në kartelën e pasurisë.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi shpenzimet e kryera për udhëtim e dieta rezultoi se, urdhër shpenzimet e punonjësve janë autorizuar me shkrim nga titullari i institucionit, por në disa raste faturat tatimore nuk janë nënshkruar nga punonjësi udhëtues dhe nuk ishin të shoqëruara me relacion apo raportime për objektivat e shërbimit, veprime jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, KREU 3, pika 36 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandimi: Nga ana ASHK, Sektori i Financës, të merren masat që urdhër shpenzimet për likuidimin e shërbimeve për udhëtim e dieta të shoqërohen me faturat tatimore të nënshkruara nga nëpunësi udhëtues dhe një raport i hollësishëm për objektin dhe qëllimin e shërbimit.

Në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për kryerjen e shpenzimeve për karburant, u konstatua se në të gjitha raste fletë daljet e magazinës së karburantit, nënshkruhen nga personi i cili ka tërhequr karburantin, si dhe procedohet edhe në bazë të një përmbledhëse të konsumit, por kishte raste ku fletë udhëtimet ishin të pa nënshkruar nga punonjësit që kanë kryer lëvizjet. Konstatohen parregullsi në plotësimin e fletë-udhëtimeve, pasi jo çdo rast janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, pa shënuar distancat në kilometra të tyre, veprime këto në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, KREU 3, pika 36 (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

9.1. Rekomandimi: Nga ASHK, Sektori i Analizës dhe Mbështetjes të merren masat që fletë udhëtimet e harxhimit të karburantit të plotësohen me të gjitha ekstremitetet e tyre, në fund të çdo muaji të nënshkruhen nga personat udhëtues të cilët kanë përdorur kartën e tërheqjes së karburantit, duke i bashkëlidhur kuponët e nxjerrë nga kasa fiskale.

Në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi për shpenzimet telefonike të kryera për vitet 2019-2020



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

rezultoi se janë përfitues të shpenzimeve për telefona celular 5 drejtuesit e institucionit, ku referuar faturave mujore nuk kanë kaluar limitet e përcaktuara sipas kërkesave të VKM nr. 864, datë 23.07.2010 "Për pajisjen me telefon celular të personave juridikë publikë", por nga titullari i institucionit nuk ka urdhër të veçantë për miratimin e përfituesve të rimbursimit të shpenzimeve për telefonat celular, veprime këto në kundërshtim me dispozitën nënligjore të sipërcituar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

10.1. Rekomandimi: ASHK Drejtoria e Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrin masa të hartojnë urdhrat për përfituesit dhe mënyrën e përdorimit të telefonave celularë.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve operative, shpenzime për udhëtim e dieta për vitin 2020, konstatohet se u janë mbuluar punonjësve të institucionit shpenzime udhëtimi e dieta **për ditë të shtuna**, konkretisht: *janë paguar 9 punonjës stafi, në shumën 64,500 lekë, si dhe dieta të projektit "Regjistrimi dhe përditësimi fillestar" për zonat kadastrale në bregdetin e jugut, në 27 raste, në shumën 1,465,000 lekë, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 997, datë 10.12.2010 "Për trajtimin financiar të punonjëset që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës brenda vendit", i ndryshuar, dhe me kontratat individuale të punës, në të cilat përcaktohen kohëzgjatja në punë e çdo punonjësi me 40 orë në javë.*

Shpenzimet e mësipërme **në shumën 1,529,500 lekë**, edhe pse kanë marrë miratimin e titullarit konsiderohen si shpenzime pa efektivitet për institucionin, pasi në këto raste, nëse është e nevojshme kryerja e shërbimeve ditë të shtuna duhen miratuar shpenzimet nga Këshilli Drejtues, pasi është organi vendimmarrës për miratimin rregullave për përdorimin e fondeve buxhetore (*Trajtuar më hollësisht në faqet 41-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Burimeve Njerëzore të marrin masa, që të eliminojnë kryerjen dhe pagesën e shërbimeve në ditët e shtuna në respektim dhe të kontratave individuale të punës me punonjësit. Në rastet specifike, të paraqesin dhe të miratojnë në Bordin Drejtues afatet e kryerjes së këtyre shpenzimeve dhe fondet përkatëse.

Në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të Aparatit të ASHK, Formatit 3 "Pasqyra e Flukseve Monetare (cash flow)", referuar dhe nxjerrjes së llogarive bankare në fund të vitit 2020, rezultoi se institucioni ka në llogaritë e tij rrjedhëse të ardhura të pa përdorura në shumën **1,455,667,619 lekë**. Nga sa më sipër rezulton se, ish ZQRPP sot ASHK mban në llogaritë e saj mjete të lira në shuma të konsiderueshme, të cilat nëse do të investoheshin në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë më së paku, do të krijon të ardhura për institucionin, duke përdorur me efektivitet fondet e saj, por dhe për të përballuar kostot e shpenzimeve për marrjen me qira të ambienteve për ushtrimin e veprimtarisë së disa prej drejtorive (*Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

12.1.Rekomandimi: Drejtori i Përgjithshëm i ASHK, të propozojë për miratim në Bordin Drejtues investimin e fondeve të disponueshme dhe në gjendje të lirë në llogaritë bankare, në depozita apo bono thesari në Bankën e Shqipërisë, me qëllim përdorimin me efektivitet të fondeve buxhetore dhe krijimin e të ardhurave për institucionin për përballimin e kostove të marrjes me qira të ambienteve dhe për ushtrimin e veprimtarisë së saj.

Në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratave të lidhura ndërmjet AKSHI-it dhe Operatorëve Ekonomikë, për sistemet IT, zbatimi i të cilave monitorohet dhe likuidohet nga Agjencia Shtetërore e Kadastrës konstatohet se, në këto kontrata nuk janë reflektuar ende ndryshimet e parashikuara në pikën 18 dhe 19, dhe 24 të VKM nr. 673, datë 22.11.2017, "Për Organizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, i ndryshuar.

-Gjithashtu, nuk janë dokumentuar kontrollet (monitorimet), gjatë zbatimit dhe në përfundim të kontratave, Autoriteti Kontraktor (të ngarkuarit me ndjekjen e kontratës), nuk kanë përgatitur raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit, në kundërshtim me pikën 3 të nenit 77 (Mbikëqyrja e Kontratës) të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, ku përcaktohet: "Për t'u siguruar nëse cilësia e punëve, shërbimeve ose e mallrave është e njëjtë me cilësinë e premtuar në ofertë, autoriteti kontraktor duhet të monitorojë zbatimin e kontratës ose lëvrimet dhe në rast të shkeljes së kushteve të kërkuara, zbaton penalitetet, e parashikuara në kontratë, apo detyrimet, në mbështetje të nenit 62, të LPP-së. Autoriteti kontraktor, gjatë kryerjes së kontrolleve, mban procesverbal, me shkrim. Në përfundim të kontratës, autoriteti kontraktor përgatit një raport përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës. Një kopje e këtij raporti i jepet edhe kontraktorit, me kërkesë të tij".

-Nga ASHK është likuiduar subjekti "BNT" SHPK më datë 27.12.2019, në shumën 6,029,376 lekë, sipas faturës tatimore datë 11.04.2019 dhe akt-marrjes në dorëzim datë 11.04.2019, me objekt blerje servera databaze dhe stronga, për "Përmirësimin e Arkivës Dixhitale", pra me 8 muaj vonesë nga marrja e shërbimit. Konstatohet se, nga Dega Financës nuk janë kryer kontabilizimet në momentin e lidhjes së kontratave shërbimeve të mirëmbajtjes së rrjeteve informatike, apo të lindjes së detyrimit dhe për vlerën e plotë të kontratave, por kontabilizimi është kryer në momentin e mbërritjes së faturave dhe kryerjes së pagesave, në kundërshtim me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar (*Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1.Rekomandim: Titullari i ASHK të përcaktojë personat përgjegjës për ndjekjen e kontratave (monitorimet), si dhe të përgatiten raportet përmbledhëse për korrektësinë dhe cilësinë e shërbimit.

-Drejtoria e Financës në ASHK të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin që nënshkruhen kontratat midis operatorit ekonomik dhe Institucionit, apo kur lind një detyrim.

Në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i shpenzimeve për marrje ambientesh me qira, konstatohet se, institucioni për vitet 2019-2020 ka lidhur *gjithsej 4 kontrata, në shumën 13,440,636 lekë*. Ambientet janë marrë me qira për ushtrimin e aktivitetit të disa prej drejtorive të ASHK, pas bashkimit të dy institucioneve (ZRPP dhe ALUIZNI), *të pa parashikuar dhe miratuar në buxhetet vjetore dhe pa kryer procedura tenderimi, si dhe pa miratimin nga Këshilli Drejtues për kryerjen e këtij shërbimi*, ndërsa në një rast lidhja e kontratës për marrjen e ambienteve me qira nga titullari është për 5 vite, pra në të gjitha rastet janë tejkaluar kompetencat e titullarit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me nenet 8 dhe 9 të ligjit nr. 111/2018 "Për Kadastrën", i ndryshuar dhe me kërkesat e VKM nr. 914, datë 29.12.2014 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar, duke sjellë *përdorim pa efektivitet të fondeve në vlerë 13,441 mijë lekë (Trajtuar më hollësisht në faqet 62-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

14.1.Rekomandimi: ASHK të marrë masa për parashikimin në buxhetet vjetore të shpenzimeve për marrjen e ambienteve me qira, duke marrë dhe miratimin rast pas rasti të Këshillit Drejtues. Meqenëse



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

ASHK disponon fonde të lira të konsiderueshme të shohë me përparësi mundësinë e rikonstruksionit të godinës, të dëmtuar nga tërmeti i nëntorit 2019, me qëllim uljen e shpenzimeve të qirave marrjes.

Menjëherë e në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Në hartimin e planeve vjetorë të auditimit nga Drejtoria e Auditit të Brendshëm nuk janë parashikuar auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme veprime në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" Neni 6 pika c, ç; Neni 12 pika d, si dhe me Manualin e Auditimit miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016. pika 4.1.13 "Ndjekja e rekomandimeve". Në raportet e veprimtarisë vjetore nuk arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan veprime në kundërshtim me ligjin 114/2015 Neni 14 "Përgjegjësitë e drejtuesit të njësisë së auditimit të brendshëm" si dhe me Manualin e Auditimit (*Trajtuar më hollësisht në faqet 91-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandim: Nga Drejtoria e Auditimit të Brendshëm të merren masa që; në hartimin e planeve vjetorë të auditimit të parashikohen auditimi i rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme; në raportet e veprimtarisë vjetore të arsyetohet shkresërisht mos realizimi i planit të auditimit si dhe shmangiet nga ky plan.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" janë miratuar 13 akte nënligjore, nga 18 të parashikuara nga ky ligj, 2 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM më datë 11.12.2020 dhe deri në periudhën objekt auditimi nuk janë miratuar, ndërsa 3 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që 5 akte janë hartuar dhe dërguar/do të dërgohen me tepër vonesë dhe jashtë afatit të përcaktuar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për përdorimin, administrimin dhe ruajtjen e bazës së të dhënave mbi pasuritë e paluajtshme";
- VKM "Për rregullat dhe procedurat për ushtrimin e së drejtës nga personat juridikë/fizikë vendas apo të huaj për të pasur akses në sistemin elektronik";
- VKM "Për rregullat për procedurën e trajtimit të kërkesave nga ASHK";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për mënyrat dhe mjetet teknike-hartografike për realizimin e përmirësimit të regjistrit të pasurive të paluajtshme";

VKM "Për elementet formale të akteve noteriale, vendimeve gjyqësore apo akteve administrative që kontrollohen për efekt regjistrimi" (*Trajtuar më hollësisht në faqet 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

16.1.Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nënligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 111/2018, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasojë e mungesës së akteve nënligjore plotësuese.

Menjëherë.

17. Gjetje nga auditimi: Deri në momentin e auditimit, në zbatim të Ligjit nr. 20/2020 "Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë" janë miratuar vetëm 3 akte nënligjore, nga 19 të parashikuara, 9 prej tyre janë dërguar për shqyrtim në KM gjatë muajit dhjetor 2020 dhe ende nuk janë miratuar, ndërsa 7 të tjerë janë draftuar dhe do të përcillen për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

shqyrtim sipas planit të përgjithshëm analitik të projekt akteve për vitin 2021. Nga verifikimi rezulton që janë 7 aktet ende të pa përcjella për shqyrtim janë jashtë afatit të sipër cituar dhe konkretisht:

- VKM "Për rregullat e hollësishme për kalimin e të drejtës së pronësisë dhe regjistrimin e pasurisë së legalizuar, pagesën, çmimin favorizues, kategoritë e subjekteve që përfitojnë falje, si dhe përqindjet e përdorimit të bonove të privatizimit";
- VKM "Për kushtet, kriteret dhe procedurat e përfitimit të poseduesve të ndërtimeve pa leje me funksion banimi që kanë pësuar dëme si pasoje e fatkeqësisë natyrore";
- VKM "Për procedurat e hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullat për bashkëpunimin mes institucioneve";
- VKM "Për rregullat e hollësishme për hartimin e planit të rievimit për zonat e stimuluar";
- VKM "Për rregullat e hollësishme të bashkërendimit të punës ndërmjet ASHK-së dhe ATP-së";
- VKM "Për procedurat e hollësishme që zbatohen për kalimin e pronësisë dhe modeli i aktit të kalimit të pronësisë të trojeve shtetërore në përdorim";
- VKM "Për vlerat e tarifave të shërbimit, pagesave, masat e penalteteve, si dhe për mënyrën e llogaritjes, mbledhjes dhe administrimit të tyre" *(Trajtuar më hollësisht në faqet 99-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

Rekomandimi: Agjencia Shtetërore e Kadastrës të marrë masa që të nxisë shqyrtimin sa më parë të akteve nënligjore të dërguara tashmë dhe atyre që do të dërgohen në vijim në zbatim të Ligjit 20/2020, në mënyrë që të shmangen pasaktësitë dhe keq interpretimet e ligjit në fjalë si pasoje e mungesës së akteve nënligjore plotësuese.

Menjëherë.

18. Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit në kryerjen e kontrole pranë drejtorive dhe zyrave vendore, me tematikë për ankesat e qytetarëve në lidhje me vonesat në trajtimin e aplikimeve për shërbim kadastral, paligjshmëri në procedurat e ndjekura për legalizimin e ndërtimeve pa leje, si dhe regjistrim të pasurive në regjistrat e pasurive të paluajtshme, u konstatua se: Në 6 raste për një shkelje të konstatuar dhe të dokumentuar, janë marrë të dy masat si administrative, ashtu dhe disiplinore. Në dhënien e masave disiplinore së bashku me masat kundërvajtjet administrative është vepruar në kundërshtim me referencën ligjore të referuar në çdo shkelje, pikës 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" *(Trajtuar më hollësisht në faqet 104-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

18.1. Rekomandim: Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Shtetërore të Kadastrës për shkeljet e konstatuara nga Sektori i Kontrollit Tekniko Ligjor dhe Cilësisë së Shërbimit, të ketë në konsideratë aplikimin e sanksioneve në përputhje me referencat ligjore të mos zbatuara duke mos aplikuar masa disiplinore së bashku me kundërvajtjet administrative kur dispozita e referuar pika 2, neni 64 të ligjit 111/2018 "Për Kadastrën" parashikon vetëm vendosjen e dënimit me gjobë.

Menjëherë.

19. Gjetje nga auditimi: Për periudhën Maj 2019 - 31/12/2020, Sektori i Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit ka trajtuar 1111 praktika nga 1921 praktika të ardhura gjithsej ose 57.8 % të praktikave të administruara. Referuar të dhënave të administruara nga ky sektor, vihet re se niveli i trajtimit të kërkesave/ankesave nuk është ai i duhur ku për një periudhë 1.5 vjeçare u jepet zgjidhje mesatarisht 52% të tyre. Nga ku u konstatua se:

-nuk ka një dokumentacion për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave apo një delegim të tyre sipas kompetencave ligjore, personave përgjegjës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

-në ankesat me përgjigje në asnjë rast nuk është zbatuar afati i përgjigjes në përputhje e zbatim të “Kodit të Procedurave Administrative” si dhe nuk ka dokumentacion për të justifikuar zgjatjen kohore të përgjigjeve mbi arsyetimin se; çështjeve që duhet të kryhet hetim administrativ u nevojitet kohe me e madhe për përgjigje si dhe për shkak të situatës të krijuar nga pandemia,
-për çështjet e ankmuara me problematika që duhet të zgjidhen nga Drejtorive Vendore sipas detyrimeve ligjore në asnjë rast nuk ka një analizë apo nxjerrje përgjegjësie për Drejtoritë Vendore apo dhe për persona përgjegjës (*Trajtuar më hollësisht në faqet 109-117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1 Rekomandim: Drejtoria Juridike në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës si eprorë të Sektorit të Marrëdhënieve me Publikun, Transparencës dhe Antikorrupsionit të nxjerrë përgjegjësitë për mos trajtimin e mbi 40 % të ankesave të ardhura, për vonesat në përgjigje përtej afateve ligjore të përcaktuara si dhe të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësive të Drejtorive Vendore e personave përgjegjës.

Menjëherë e në vijimësi.

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

Nga auditimi i kryer në drejtorinë e Përgjithshme të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës është konstatuar se për shërbimin e ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, në vitin 2019 konkretisht për periudhën 16.08.2018 deri 16.08.2019 është shpenzuar në shumën 2,915,926.45 lekë pa TVSH ose 3,499,111.74 lekë me TVSH”, e detajuar sipas muajve vlefte 242,993.87 lekë në muaj pa TVSH ose 291,592.64 lekë në muaj me TVSH. Ky shpenzim është kryer në përputhje e zbatim të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar pasi është tenderuar shërbimi dhe me Operatorin Ekonomik Fitues është lidhur kontrata e shërbimit në vlerat e cituara më sipër.

Për periudhën në vazhdim për të njëjtin shërbim pa tenderim është lidhur kontrata midis Agjencia Shtetërore e Kadastrës me nr. 12392, datë 16.08.2019 dhe Shoqëria “Illyrian Guard” me nr. 229, datë 16.08.2019, me objekt sipas nenit 2 të kontratës

“...kryerjen e shërbimit sipas specifikave të përfshira në Rregulloren e Brendshme të Sigurisë së Objektivit, në përputhje me termat e kushtet e kontratës.”

Dhe me çmimin dhe mënyrën e pagesës të përcaktuar në nenin 5 të kësaj kontratë:

“5.1 Subjekti do t’i paguajë Ofertuesit të Shërbimit, si kompensim për kryerjen e shërbimeve në përputhje me termat e vendosur sipas Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. Vlera mujore e kësaj kontratë është 199,480 lekë me roje + 190,206 lekë me sisteme = 389,686 lekë pa TVSH”....

5.4 Tarifa e shërbimit është subjekt i pagesës së TVSH. Tarifa mujore 467,623.2 lekë me TVSH”.

Kohëzgjatja dhe përfundimi i kontratës i përcaktuar në nenin 8 të saj është 16.08.2019 – 31.12.2019. Kontratë me Shoqërinë “IG” është lidhur në zbatim të pikës 10 të VKM nr. 177, datë 04.04.2019 “Për krijimin e shoqërisë “IG” sh.a. dhe për përcaktimin e autoritetit publik, që përfaqëson Shtetin si pronar të aksioneve të kësaj shoqërie” ku përcaktohet:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETEVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

"10. Të gjitha institucionet dhe subjektet publike, të cilat kanë në administrim objekte shtetërore, ruajtja dhe sigurimi i të cilave duhet të realizohet nga shërbime të specializuara për këtë qëllim, i drejtohen, me kërkesë, kësaj shoqërie, për të përfutur shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike."

Vlera e kontratës është përcaktuar në zbatim të Udhëzimit të përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG"

Për sa më lart për të njëjtin shërbim të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, periudhën 1 vjeçare 01.01.2020 deri 31.12.2020 janë shpenzuar më shumë në vlerë 1,794,505.55 lekë pa TVSH (ose 2,153,406.66 lekë me TVSH) se shuma totale prej 2,915,926.45 lekë pa TVSH (ose 3,499,111.74 lekë me TVSH) e shpenzuar në periudhën 1 vjeçare 16.08.2018 deri 16.08.2019

Mos përdorimin i fondeve me ekonomicitet e efikasitet dhe krijimi i diferencave për të njëjtin shërbim ka ardhur nga mos kryerja e tenderimit të shërbimit të ruajtjes dhe i sigurisë fizike të ambienteve të Agjencisë Shtetërore të Kadastrës, veprime këto në kundërshtim me nenet 1 e 2 të ligjit nr. 9643, date 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar ku përcaktohet:

Neni 1: Objekti dhe qëllimi

1. Objekt i këtij ligji është përcaktimi i rregullave që zbatohen për prokurimet e mallrave, të punëve dhe të shërbimeve nga autoritetet kontraktore.

2. Qëllimi i këtij ligji është:

- a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore;
- b) të sigurojë mirë përdorim të fondeve publike dhe të ulë shpenzimet procedurale;
- c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;
- ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë;
- d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik;
- dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik.

Neni 2

Parimet e përzgjedhjes

Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme:

- a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve;
- b) transparencë në procedurat e prokurimit;
- c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidatëve.

(Trajtuar më hollësisht në faqet 78-91 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Rekomandim: Ministria e Financave të rishikojë vlerat për shërbimin e përcaktuar në Udhëzimin e përbashkët nr. 407/1, datë 14.06.2019 të Ministrisë së Brendshme dhe Ministrisë së Financave. "Për mënyrën e përlogaritjes së tarifave të shërbimeve specifike, që u ofrohen subjekteve publike, nga shoqëria "IG", duke krijuar mundësinë që shoqëria "IG" të marrë pjesë në prokurimin e këtij shërbimi si i barabartë dhe konkurrese me subjektet e tjera.

Deri më 30.09.2021

V. ANEKSE

ANEKSI I



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

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:

- Vendimet e Këshillit të Ministrave për miratimin e buxhetit të ASHK-së
- Raporte e monitorimit të zbatimit të buxhetit
- Situacioni i shpenzimeve
- Shpenzimet e detajuar sipas zërave përkatës

Për vitin 2019 shpenzimet janë bërë të ndara në ZQRPP dhe DP ALUIZNI-t, kanë funksionuar të ndarë dhe me buxhetin e miratuar me parë.

Nga analizimi i shpenzimeve, veçanërisht atyre që konsiderohen me risk si prokurimet publike, është konstatuar se për periudhën janar-tetor 2020 janë zhvilluar kryesisht blerje të vogla me vlerë 11,312,741.06 lekë. Nga 19 procedura, 12 janë realizuar me procedurën "blerje e vogël, duke qenë se janë me fond limit 800,000 lekë, 5 procedura që janë me vlerë vjetore 100,000 lekë e për rrjedhojë autoriteti kontraktor nuk i nënshtrohet procedurave të prokurimit sipas rregullave të prokurimit publik ndërsa dy procedura kanë qenë me vlerë mbi 800,000 lekë me objekt "Blerje Kancelarie dhe letër" dhe "Blerje tonera" janë prokuruar me procedurë "kërkesë për propozim

Nr.	Objekti i Prokurimit	Kodet CPV	Fondi Limit	Lloji i Procedures se Prokurimit
1	Abonime ne shtyp	Shërbime postare te lidhura me gazeta dhe revista	100000.00	
2	Blerje Controller Storage Fujitsu Eternus DX200 S3, Instalim dhe konfigurim	Servera rrjeti	800000.00	Blerje e vogël
3	Blerje Kancelari dhe Leter	Furnizime dhe pajisje të ndryshme zyre	1250000.00	Kërkesë për propozim
4	Blerje karta aksesi per sistem check in	Karta hyrjeje	100000.00	
5	Blerje materiale dhe pajisje TIK	Pjesë të montimeve elektronike	800000.00	Blerje e vogël
6	Blerje materiale dizinfektimi dhe mbrojtese ndaj COVID 2019	Pajisje dizinfektimi	100000.00	
7	Blerje paisje: Modul IOM te DE#02 Storage Fujitsu Eternus DX200 S3 (cope 1)	Pajisje elektronike	100000.00	
8	Blerje postera,banera dhe fletepalosje	Fletëpalosjet	400000.00	Blerje e vogël
9	Blerje Router	Pajisje elektronike	700000.00	Blerje e vogël
10	Blerje Tonera	Toner për makinat fotokopjuese	3500000.00	Kërkesë për propozim
11	FV Sistem Kamera	Pajisje elektronike	400000.00	Blerje e vogël
12	Monitorimi dhe arkiva elektronike e mediave	Publikimet e teknike, Media zanore dhe të dhënash	400000.00	Blerje e vogël
13	Pjese kembimi goma bateri	Pjesë këmbimi për automjete, furgonë dhe makina transporti mallrash	800000.00	Blerje e vogël
14	Punime ndertimi dhe konstruksion metalik	Punime ndërtimi, Punime metali	800000.00	Blerje e vogël
15	Rafte per arkiv, dhe orendi zyre	Rafte për arkivim, Mobilje dhe pajisje të ndryshme	800000.00	Blerje e vogël
16	Riparim i sistemit te furnizimit me uje godina me adrese rruga: S.Kosturi	Shërbime mirëmbajtje dhe riparimi	100000.00	
17	Sherbim dezinfektim dezinsktim	Shërbime dezinfektimi dhe asgjësimi	400000.00	Blerje e vogël
18	Sherbim ngarkim-shkarkim dhe zhvendosje materiale zyre	Transportues pajisjesh	800000.00	Blerje e vogël
19	Sherbim transporti	Transportues të të dhënave	800000.00	Blerje e vogël

Në lidhje me investimet (203) për periudhën janar-dhjetor 2019 janë realizuar në vlerën 1.1 milionë lekë, ku rezulton materialiteti si vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Nr.	Emërtimi	Ulja e ndjeshmërisë së çështjes /objektit të auditimit
1	Baza e materialitetit	2%
2	Shpenzimet për investime	1,091,305
3	Niveli i materialitetit	21,826 lekë

Niveli i materialitetit sasior është 21,826 lekë . Kjo do të thotë që nëse vlera e mosrespektimit tejkalon këtë kufi, çka është shumë i ulët edhe nëse do të konsideronim material devijimet përtej kësaj shumë, rezultojnë se vlerat korresponduese të këtyre investimeve janë jo materiale dhe jo të përhapura.

Nr.	Emërtimi	Ulja e ndjeshmërisë së çështjes /objektit të auditimit
1	Baza e materialitetit	2%
2	Shpenzimet operative(602)	34,884,551
3	Niveli i materialitetit	697,691 lekë

Niveli i materialitetit sasior është 697,691 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.

ANEKSI II:

LLOJET E OPINIONEVE TË APLIKUARA NGA KLSH.

Baza për Opinionin

a. Manuali i auditimit financiar të KLSH.

Audituesi duhet të shprehë një **opinion të pamodifikuar** mbi ligjshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve kur audituesi konkludon se transaksionet përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kuadrin ligjor dhe rregullator që zbatohet për transaksione të tilla.

Një **opinion i pakualifikuar** (pa rezervë) jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se:

- pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit dhe politika të cilat janë aplikuar në vazhdimësi;
- pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse;
- situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe
- janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

Opinion i me rezerve. Opinioni me rezerve do të jepet në rastet kur audituesi nuk është dakord ose është i pasigurt për një ose më shumë çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave. Formulimi i opinionit zakonisht tregon një rezultat të kënaqshëm të subjektit të auditimit në një deklaratë të qartë dhe koncize të çështjeve të mospajtimit ose të pasigurisë, duke çuar në opinionin me rezerve. Nëse efekti financiar i paqartësisë apo i mosmarrëveshjes është i përcaktuar si shumë nga audituesi, ndonëse nuk është gjithmonë e praktikuar ose e përshtatshme, atëherë kjo do të shërbente si ndihmë për përdoruesit e pasqyrave.

Opinion i kualifikuar. Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

Opinionit negativ (kundërshtues). Opinionit negativ (kundërshtues) do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur të krijojë një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, si pasojë e mospërputhjes aq shumë vendimtare sa të përmbys situatën e paraqitur në atë masë që një opinion me rezerve në aspekte të caktuara nuk do të ishte i përshtatshëm. Formulimi i këtij opinionit qartëson faktin se pasqyrat financiare nuk janë deklaruar saktësisht duke specifikuar në mënyrë të thjeshtë dhe koncize të gjitha rastet e mospërputhjes. Gjithashtu, aty ku është me vend dhe është e mundur, do të ishte e dobishme sikur ndikimi financiar mbi pasqyrat financiare të përcaktohej në shumë.

Refuzim i opinionit. Refuzimi i opinionit do të jepet në rastet kur audituesi e ka të pamundur që të mbërrijë në një opinion për sa i përket pasqyrave financiare të marra në tërësi, si pasojë e pasigurisë apo e kufizimit të fushëveprimit aq shumë thelbësor, në mënyrë që një opinion me rezerve në disa aspekte të caktuara të mos jetë i përshtatshëm. Formulimi i refuzimit të opinionit qartëson faktin se është e pamundur të jepet një opinion duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha rastet e paqartësisë.

ANEKSI III:

AUDITIMI I DETYRIMEVE (Të tjera operatione me shtetin).

(Bazuar në klasifikimin ekonomik të llogarive të planit kontabël publik, Ministria e Financave).

Llogarite e marrëdhënieve me shtetin (42 e 43).

Në marrëdhëniet e institucioneve me shtetin përdoren dy llogari specifike dhe karakteristike për sektorin publik buxhetor.

- llogaria 4342 "Të tjera operatione me shtetin debitor"

- llogaria 4341 "Të tjera operatione me shtetin kreditor"

Llogaria 4342 "Të tjera operatione me shtetin debitor" është një llogari që në pasqyrat financiare të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore por ende të papaguara. Raste të tilla mund të jenë këto *(por jo vetëm këto)* si; pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore, apo ndonjë detyrim për tatimin mbi te ardhurat, që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor por paguhet nga buxheti i vitit të ardhshëm.

Nëse veprimi kontabël:

- a. Është bërë gjatë konstatimit të shpenzimit veprimi;
 - debi llogarite respektive të klasës 6 "shpenzime korrente",
 - kredi llogarite e detyrimeve afat shkurtër për konstatimin e detyrimit (42,43,40, e tjera).
- b. Në fund të periudhës ushtrimore është bërë veprimi;
 - debi llogaria 4342 "Të tjera operatione me shtetin debitor"
 - kredi llogari 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti"
- c. Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës është bërë veprimi;
 - debi llogaritë përkatëse të detyrimeve (klasa 4)
 - kredi llogaria 520 "Disponibilitete në thesar".
- d. Paralel me veprimin e mësipërm nëse është artikuluar veprimi tjetër;
 - debi llogaria 476 "Të ardhura të përcaktuara për tu përdorur"
 - kredi llogaria 4342 "Të tjera operatione me shtetin debitor";



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Llogaria 4341 *"Të tjera operatione me shtetin kreditor"*, është një llogari që në pasqyrat financiare të sektorit publik paraqitet në pasiv në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuar e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme.

Nëse veprimi kontabël;

- a. Është bërë konkretisht kur më parë ka ndodhur situata për konstatimin e një të ardhure (*pavarësisht raportit të pjesëmarrjes buxhet apo institucion*);
 - debi llogaria 411/468, *"klientë e llogari të ngjashme"* apo *"debitorë të ndryshëm"*,
 - kredi llogarite respektive të klasës 7, të ardhura të konstatuar.
- b. Kur e ardhura në fund të periudhës ushtrimore nuk është arkëtuar dhe për pjesën që i takon buxhetit duhet të konstatohet detyrimi;
 - debi llogaria 8424 *"Transferim për debitorë të konstatuar të ngjashëm"*,
 - kredi llogaria 4341 *"Të tjera operatione me shtetin kreditor"*,
- c. Në momentin kur arkëtohet e ardhura është kryer veprimi;
 - debi llogaria 520 *"Disponibilitete në thesar"*;
 - kredi llogaria 411/468, *"klientë e llogari të ngjashme"* apo *"debitorë të ndryshëm"*,
- d. Me qenë se e drejta u arkëtua dhe llogaria 520 është llogari e thesarit nëse në fund të periudhave përkatëse është bërë veprimi përkatës;
 - debi llogaria 4341 *"Të tjera operatione me shtetin kreditor"*,
 - kredi llogaria 520 *"Disponibilitete në thesar"* (për mbylljen e kësaj pjese).

ANEKSI IV:

AUDITIMI I DETYRIMEVE

(Bazuar në klasifikimin ekonomik të llogarive të planit kontabël publik, Ministria e Financave).

Llogaria 45 *"Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit"*.

Ky grup llogarish përfaqëson specifikat që shoqërojnë marrëdhëniet e institucioneve me njëra tjetrën dhe me të tjerë të tretë për xhirimet materiale në natyrë.

Nga pikëpamja e kontabilitetit institucionet e lidhura auditohen nëse përgjithësisht kanë përdorur skemën si me poshtë;

- a. Institucioni dhënës i cili ka kryer blerjet mbi bazën e fondeve të akorduara sipas skemës së zakonshme të buxhetimit, përveç veprimeve që lidhen me blerjen e operacionet e tjera buxhetore, nëse i ka bërë hyrje materialet e blera.
 - Debi llogaritë e klasës 3 në kredi të llogarisë 63 *"Ndryshim i gjendjeve të inventarit"*.
- b. Institucioni dhënës për daljet pa pagesë që u bën njësive vartëse apo të tretëve nëse;
 - Krediton llogaritë përkatëse të klasës 3 me kundër parti debitin e llogarive të grupit 45 *"Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit"*.
- c. Institucioni dhënës nëse ka mbyllur llogarinë 45 pas marrjes së konfirmimit nga institucioni përfitues dhe ka;
 - debituar llogarinë 63 *"Ndryshimi i gjendjeve të inventarit"* në kredi të grupit 45 *"Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit"*.
- d. Institucioni marrës i këtyre vlerave nëse i ka bërë hyrje ato duhet të;
 - debitojë llogarite përkatëse të klasës 3 me kundër parti kreditimin e llogarisë së grupit 45 *"Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit"*.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR “MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR” NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

e. Institucioni marrës nëse e ka mbyllur llogarinë 45 “*marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*” me dërgimin e konfirmimit në institucionin dhënës dhe të debitojë këtë llogari në kredi të llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjeve të inventarit*”.

f. Llogaria 45 “*Marrëdhënie me institucionet brenda dhe jashtë sistemit*” në fund të periudhës ushtrimor duhet të rakordohet dhe, si rregull, duhet të jetë e mbyllur.

Llogaria 466 “*Kreditorë për Mjete në ruajtje*”.

Është llogari specifike në sektorin publik.

Në kredi të saj regjistrohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve të cilat në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të treteve.

Të tilla mund të jenë:

- mjetet e xhiruara për llogari të zyrës së përmbarimit,
- paradhëniet e paguara nga të tretet për pjesëmarrje në ankande,
- garancitë bankare të ndryshme,
- të hyra për llogari të komisionit të kthimit e kompensimit të pronave,
- derdhjet e ndryshme të bëra gabim dhe që duhet të rikthehen,
- depozitime të kontributeve në avancë apo ndonjë depozitim tjetër,
 - rimbursimi i tvsh nga llogaria e tatimeve, etj.

Llogaria 476 “*Të ardhura të përcaktuara për tu përdorur*”, përdoret si llogari kalkulative gjatë vitit ushtrimor.

Veprimet e mundshme në kontabilitet me këtë llogari janë:

- Debi llogaria 520 “*Disponibilitete në thesar*” në kredi të llogarisë 476, për akordimin e fondeve buxhetore.
- Debi llogaria 476 (ose kredi me stornim) në kredi të llogarisë 520 (ose debi me stornim) për fondet buxhetore të pa përdorura në fund të periudhës ushtrimore dhe që nuk trashëgohen për vitin e ardhshëm.
- Debi llogaria 476 në kredi të llogarisë 105, “*Grante të brendshme kapitale*” apo në kredi të llogarisë 720 “*Grante korrente të përgjithshme*” lidhur me përdorimet e këtyre fondeve respektivisht për investime e për shpenzime funksionimi.
- Debi llogaria 476 në kredi të llogarisë 4342, paralel me pagesën e bërë për shlyerje detyrimesh të vitit të mëparshëm me fondet e akorduara të vitit ushtrimor.

Llogaria 481 “*Shpenzime për tu shpërndarë në disa ushtrime*”, karakteristike kryesisht për institucionet e vetëqeverisjes vendore. Është llogari rregulluese ku përfshihen shpenzimet e kryera për riparimet e mëdha, shpenzimet për punime parapërgatitore të një lloji veprimtarie, shpenzime të kryera gjatë vitit ushtrimor (që nuk përfshihen në aktivet e qëndrueshme dhe nuk mund të rëndohen tërësisht në rezultatin e ushtrimit). Këto shpenzime shpërndahen (amortizohen) në vitet e ardhshme.

Llogaria 486 “*Shpenzime të periudhave të ardhshme*”. Kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Përfaqësojnë shpenzime për blerje ose shërbime, realizimi faktik i te cilave ndodh në një ushtrim të ardhshëm (shpenzime të parapaguara), si p.sh. qira të paguara në avancë, prime të sigurimeve për rreziqe të paguara avancë, e tjera.

Llogaria 475 “*Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse*” e cila hyn në grupin e llogarive rregulluese. Sipas rastit të çdo institucioni evidentohen të ardhurat që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura.

Llogaria 478 “*Diferenca konvertimi -pasive*” pasqyron diferencat pasive që lidhen me konvertimet që rezultojnë nga vlerësimi me kurset e këmbimit në mbyllje të ushtrimit (të kërkesave debitoare dhe detyrimeve) të shprehura në monedha të huaja.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË ASETVE DHE MJEDISIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR "MBI AUDITIMIN E PËRPUTHSHMËRINË E FINANCIAR" NË AGJENCINË SHTETËRORE TË KADASTRËS

Llogaria 480 "Të ardhura për t'u klasifikuar ose për tu rregulluar" pasqyron të ardhura të arkëtuara, por me dokumentacion të pa plotësuar ose të paqartë deri në datën e mbylljes së bilancit kontabël të institucionit. Teprica kreditore e kësaj llogarie kërkon sqarime në të dhënat shpjeguese.

Llogaria 487 "Të ardhura të arkëtuara para nxjerrjes së urdhrit" regjistron të ardhurat e arkëtuara, të cilat ekzistojnë në institucion të derdhura por nuk është marrë konfirmim nga Thesari deri në fund të periudhës ushtrimore.

VI. DOKUMENTACIONI SHOQËRUES

Pjesë përbërëse e Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

Akt Verifikimi Nr. 1 datë 05.03.2021 "Hartimi dhe zbatimi i buxhetit"

Akt Verifikimi Nr. 2 datë 05.03.2021 "Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave"

Akt Konstatimi Nr. 3 datë 05.03.2021 "Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare"

Akt Verifikimi Nr. 4 datë 05.03.2021 "Auditimi i llogarive vjetore"

Akt Konstatimi Nr. 5 datë 05.03.2021 "Prokurimet e fondeve publike"

Akt Konstatimi Nr. 6 datë 05.03.2021 "Auditimit të Brendshëm në ASHK"

Akt Verifikimi Nr. 7 datë 05.03.2021 "Auditim mbi ndjekjen dhe hartimin e akteve nënligjore"

Akt Konstatimi Nr. 8 datë 05.03.2021 "Auditim sektori i kontrollit tekniko-ligjor"

Akt Verifikimi Nr. 9 datë 05.03.2021 "Auditim mbi ankesave e qytetarëve"

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

DREJTORI I DEPARTAMENTIT