



## **RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**“Auditimit Financiar dhe Përputhshmërie”.**

## **NË AUTORITETIN KOMBËTAR TË USHQIMIT**

**Tiranë, Maj 2019**

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|            | <b>PËRMBAJTJA</b>                                                                                                                                                                                                                               | <b>Faqe</b>    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I</b>   | <b>Përmbledhje</b>                                                                                                                                                                                                                              | <b>4-7</b>     |
| <b>II</b>  | <b>Gjetjet kyçe dhe impakti te pasqyrat financiare.</b>                                                                                                                                                                                         | <b>7-20</b>    |
| <b>III</b> | <b>Rezultatet e auditimit:</b>                                                                                                                                                                                                                  | <b>20-206</b>  |
|            | <b>1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.</b>                                                                                                                                                                                      | <b>20-30</b>   |
|            | <b>2. Zbatimi i dispozitave ligjore për marrëdhëniet e punës dhe pagave:</b>                                                                                                                                                                    | <b>30-39</b>   |
|            | <b>a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.</b>                                                                                                                                                               |                |
|            | <b>b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.</b>                                                                                                                                                                              |                |
|            | <b>3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:</b>                                                                                                               | <b>39-78</b>   |
|            | <b>a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.</b>                                                                                                                                     |                |
|            | <b>b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.</b>                                                                                                                                                                        |                |
|            | <b>4. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit.</b>                                                                                                                                                                       | <b>78-106</b>  |
|            | <b>5. Prokurimet e fondeve publike:</b>                                                                                                                                                                                                         |                |
|            | <b>a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.</b>                                                                                                                                                           | <b>106-120</b> |
|            | <b>b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.</b>                                                                                                                                         |                |
|            | <b>6. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.</b>                                                                                                                                                         | <b>120-127</b> |
|            | <b>7. Vlerësimi i auditimit të brendshëm.</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>127-152</b> |
|            | <b>a. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit nga ana sasiore dhe analiza sipas llojeve dhe zbulimeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit.</b> |                |
|            | <b>b. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.</b>                                                                                                                                                                                         |                |
|            | <b>8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.</b>                                                                                                                                                                            | <b>152-152</b> |
|            | <b>9. Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.</b>                                                                                                                                                                                | <b>152-198</b> |
| <b>IV</b>  | <b>Gjetjet nga auditimi dhe rekomandimet.</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>198-206</b> |
| <b>V</b>   | <b>ANEKSET</b>                                                                                                                                                                                                                                  | <b>206-231</b> |

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”****Lista e shkurtimeve**

|                |                                                                                                                                         |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AKU</b>     | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit                                                                                                          |
| <b>BE</b>      | Bashkimi Evropian                                                                                                                       |
| <b>DAP</b>     | Departamenti i Administratës Publike                                                                                                    |
| <b>DRAKU</b>   | Drejtoria Rajonale e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit                                                                                   |
| <b>EUROSAI</b> | “European Organization of Supreme Audit Institutions”<br><i>Organizata Evropiane e Institucioneve Supreme të Auditimit</i>              |
| <b>GDP</b>     | “Gross Domestic Product”, <i>Prodhimi i Brendshëm Bruto</i>                                                                             |
| <b>HACCP</b>   | Hazard Analysis and Critical Control Points<br><i>Analiza e Riskut dhe Pikave Kritike të Kontrollit</i>                                 |
| <b>INSTAT</b>  | Instituti i Statistikave                                                                                                                |
| <b>INTOSAI</b> | “The International Organisation of Supreme Audit Institutions”<br><i>Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit</i> |
| <b>IPA</b>     | Instrument for Pre-Accession Assistance <i>Instrumenti për Ndihmë Para Anëtarësimit</i>                                                 |
| <b>IQT</b>     | Inspektorati Qendror Teknik                                                                                                             |
| <b>ISSAI</b>   | “International Standards of Supreme Audit Institutions”<br><i>Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit</i>       |
| <b>ISUV</b>    | Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinare                                                                                           |
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit                                                                                                             |
| <b>MBUMK</b>   | Ministria e Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit                                                                           |
| <b>MBZHR</b>   | Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural                                                                                              |
| <b>NKBA</b>    | Njësia e Kontrollit të Brendshëm dhe Antikorrupsion                                                                                     |
| <b>OMGJ</b>    | Organizmat e Modifikuar Gjenetikisht                                                                                                    |
| <b>OJF</b>     | Organizata Jo Fitimprurëse                                                                                                              |
| <b>OJSH</b>    | Origjinë JoShtazore                                                                                                                     |
| <b>OSH</b>     | Origjinë Shtazore                                                                                                                       |
| <b>PBB</b>     | Prodhimi i Brendshëm Bruto                                                                                                              |
| <b>PIK</b>     | Pikat e Inspektimit Kufitar                                                                                                             |
| <b>QKB</b>     | Qendra Kombëtare e Biznesit                                                                                                             |
| <b>QKL</b>     | Qendra Kombëtare e Licencimit                                                                                                           |
| <b>QKR</b>     | Qendra Kombëtare e Regjistrimit                                                                                                         |
| <b>RASF</b>    | Rapid Alert System for Food and Feed                                                                                                    |
| <b>TVSH</b>    | Tatim mbi Vlerën e Shtuar                                                                                                               |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave                                                                                                        |



## I. Hyrja.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) auditori veprimtarinë e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit (këtu e në vazhdim AKU), duke i kushtuar vëmendje të veçantë çështjeve që lidhen me zbatimin e procedurave ligjore e nënligjore, në menaxhimin financiar dhe kontrollin, në hartimin dhe zbatimin e buxhetit, në miratimin e respektimin e strukturës organike dhe të nivelit të pagave sipas klasifikimit të funksioneve, në organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, në administrimin e vlerave materiale e monetare, në prokurimin e fondeve publike, si dhe ushtrimit të kopetencave që i jep kuadri ligjor **AKU-s, si autoritet përgjegjës për mbikëqyrjen e sigurisë ushqimore në Shqipëri, në përmbushje të kërkesave ligjore, ekonomike dhe sociale, si dhe autoriteti kompetent me funksione inspektuese për menaxhimin në nivel kombëtar të fushës së sigurisë dhe mbrojtjes së konsumatorit, mbrojtjes së bimëve dhe shëndetit të kafshëve, si autoritet i sistemit të mbikëqyrjes dhe garantimit të sigurisë ushqimore, për t'i shërbyer mbrojtjes sa më të mirë të shëndetit të konsumatoreve nga sëmundjet/dëmtimet si pasojë e konsumimit të produkteve ushqimore me origjinë bimë ose shtazore, duke garantuar konkurrence të ndershme në treg të operatorëve të biznesit ushqimor dhe garantimi në shkallën më të lartë i shëndetit të qytetarëve shqiptarë.**

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 01.01.2017 deri 31.12.2017 si dhe veprimtarinë ekonomiko-financiare të vitit 2018.

Bazuar të dhënave të marra në subjekt, fondet e trajtuar, botimet në mediat e shkruara, ndjeshmërinë publike dhe të grupeve të interesit, riskun, u identifikuan fushat e auditimit të cilat janë;

- a. planifikimi i buxhetit, në përputhje me udhëzimet e Ministrisë së Financave për përgatitjen e buxhetit të shtetit dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar;
- b. marrëdhëniet e punës dhe të pagave, realizimi i fondit të pagave, kontributin e sigurimeve shoqërore e shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale, krijimi dhe përdorimi i fondit të veçantë, etj.;
- c. hartimi dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në përputhje me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007. Ligjshmëria dhe saktësia e plotësimit të dokumentacionit bazë të kontabilitetit;
- d. planifikim dhe realizimi i prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime;
- e. planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i tyre.
- f. menaxhimi financiar dhe kontrollit, Mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informim komunikimi, monitorimi, mbi bazën e të cilave u hartua edhe programi i auditimit.
- g. fushe me risk të lartë u konsiderua, ushtrimi i kopetencave ligjore të AKU-s si autoritet përgjegjës për mbikëqyrjen e sigurisë ushqimore në Shqipëri, në përmbushje të kërkesave ligjore, ekonomike dhe sociale, si dhe autoriteti kompetent me funksione inspektuese për menaxhimin në nivel kombëtar të fushës së sigurisë dhe mbrojtjes së konsumatorit, mbrojtjes së bimëve dhe shëndetit të kafshëve, si autoritet i sistemit të mbikëqyrjes dhe garantimit të sigurisë ushqimore, për t'i shërbyer mbrojtjes sa më të mirë të shëndetit të konsumatoreve nga sëmundjet/dëmtimet si pasojë e konsumimit të produkteve ushqimore me origjinë bimë ose shtazore, duke garantuar konkurrence të ndershme në treg të operatorëve të biznesit ushqimor dhe garantimi në shkallën më të lartë i shëndetit të qytetarëve shqiptarë.

**Informacion i përgjithshëm:**

Subjekti që auditohet është AKU me të gjitha Drejtoritë rajonale, i ngritur në tetor 2009<sup>1</sup> dhe funksionimi i të cilit ka filluar në prill të vitit 2010. AKU është institucion publik që kryen veprimtari inspektuese, teknike dhe shkencore, në përputhje me ligjin për ushqimin dhe ligjet e tjera specifike, për sigurinë dhe cilësinë e ushqimeve. AKU e ushtron aktivitetin e tij në përputhje me objektivin strategjik të qeverisë. I cili synon garantimin në shkallën më të lartë të shëndetit të qytetarëve shqiptarë dhe perfeksionimin e sistemit të mbikëqyrjes dhe garantimit të sigurisë ushqimore, për t’i shërbyer mbrojtjes sa më të mirë të shëndetit të konsumatoreve nga sëmundjet/dëmtimet si pasojë e konsumimit të produkteve ushqimore me origjinë bimore ose shtazore, duke garantuar konkurrence të ndershme në treg të operatorëve të biznesit ushqimor.

AKU vepron në bazë të ligjit nr. 9863, datë 28.1.2008 “Për ushqimin” i ndryshuar, i cili është ligji i posaçëm në kuadër të sigurisë ushqimore në vend, i cili pasohet me akte nënligjore (VKM, Urdhra, Urdhëresa, Udhëzime, Rregullore etj.) për Këshillin e Ministrave, Ministrinë e Bujqësisë etj. Veprimtaria inspektuese e AKU-së bazohet dhe në ligjin Nr. 10433, datë 16.6.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, që ndërthuret me ligjin Nr. 9902, datë 17.4.2008 “Për mbrojtjen e konsumatorëve” i ndryshuar.

AKU është themeluar si pjesë përbërëse e një programi për të krijuar dhe garantuar sistemin e sigurisë ushqimore dhe në këtë mënyrë, është përgjegjës për mbikëqyrjen e sigurisë ushqimore në Shqipëri, në përmbushje të kërkesave ligjore, ekonomike dhe sociale, si dhe autoriteti kompetent me funksione inspektuese për menaxhimin në nivel kombëtar të fushës së sigurisë dhe mbrojtjes së konsumatorit, mbrojtjes së bimëve dhe shëndetit të kafshëve.

AKU është në varësi të Ministrisë e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave, e cila duhet të sigurojë një nivel të lartë të mbrojtjes së qytetarëve, për të krijuar besim dhe garanci për produktet ushqimore në vendin tonë në mbrojtje të konsumatorit. AKU ka në përbërje drejtori dhe sektorë, në nivel qendror dhe 12 drejtori rajonale. AKU ka 13 Pika të Inspektimit Kufitar, përgjegjëse për kontrollin e bimëve dhe produkteve bimore, gjëse të gjallë, nënprodukteve të kafshëve dhe ushqimin me origjinë shtazore dhe jo, të shpërndarë në 9 Drejtori rajonale, si dhe 11 laboratorë rajonalë, të cilët kryejnë analiza të sigurisë dhe cilësisë së produkteve ushqimore, në 7 drejtori rajonale.

**Qëllimi i auditimit.**

Auditimi duke qenë pjesë jetike e një sistemi rregullator, ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndosh financiar si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur ndërmarrjen e veprimeve korrigjuese sipas rastit, rritjen e përgjegjshmërisë, llogaridhënies, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara si dhe parandalimin e shkeljeve, me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

**Objektivat e auditimit.**

- Dhënie e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord. Nëse të ardhurat dhe shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin; nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik.

<sup>1</sup> VKM nr. 1081, datë 21.10.2009 “Për organizimin dhe funksionimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit” i ndryshuar



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e shpenzimeve dhe të ardhurave janë:

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

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

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

*-Dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, si autoritet përgjegjës për mbikëqyrjen e sigurisë ushqimore në Shqipëri, në përmbushje të kërkesave ligjore, ekonomike dhe sociale, si dhe autoriteti kompetent me funksione inspektuese për menaxhimin në nivel kombëtar të fushës së sigurisë dhe mbrojtjes së konsumatorit, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit.*

#### **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim:**

Drejtimi i AKU<sup>së</sup> është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

#### **Përgjegjësia e Audituesve të KLSH:**

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

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

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

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

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

Për arritjen e objektivave, metoda e auditimit u bazua tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në kryerjen e auditimit janë përdorur metoda e bazuar në funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, metoda e bazuar në procedurat bazë dhe në procedurat analitike. Pas testimit të kryer, për të kuptuar sesi funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm dhe pas marrjes së informacionit në mënyrë të përgjithshme, në ushtrimin e auditimit për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë të aktivitetit ekonomik dhe financiar u bënë teste lidhur me zbatimin e ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.



Puna e auditit të brendshëm u bë pjesë efektive e mjedisit të kontrollit, duke dhënë ndihmesë në drejtim të risqeve të punës në mënyrë të strukturuar dhe dha siguri për operacionet dhe procedurat e kontrollit.

Po kështu nga ana jonë u përshkrua legjislacioni autorizues, rregullat e vendosura sipas legjislacionit autorizues, shumat e autorizuara për vitet 2016 dhe 2017, caktimi i përgjegjësisë dhe autoritetit, etj.

### **Baza ligjore e auditimit.**

Auditimi bazohet në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Manualin e Auditimit Përputhshmërisë, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit:

- ISSAI 100 (*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*) që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

- ISSAI 400 (*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*) që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

- ISSAI 4000 “*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”;

- ISSAI 1000-2999 “*Udhëzues të Auditimit Financiar*”;

- ISSAI 1300 “*Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*”;

- INTOSAI GOV 9100 “*Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*”; INTOSAI GOV 9110 “*Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm*”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”; nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, ligji nr. 147/2015, datë 17.12.2015 “*Për buxhetin e vitit 2016*”, ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “*Për buxhetin e vitit 2017*” ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, i ndryshuar, ligji nr. 7703, datë 11.05.1993 “*Për sigurimet shoqërore në RSH*”, të ndryshuar me ligjin nr. 104/2014, datë 31.07.2014, nr. 7870, datë 13.10.1994 “*Për Sigurimet Shëndetësore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “*Për prokurimin publik*”, i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “*Për miratimin e rregullave të prokurimit publik*”.

### **Dokumentimi i rezultateve të auditimit.**

Dokumentimi i rezultateve të auditimit u mbështetet në kërkesat e Manualit të Auditimit të Përputhshmërisë, Manualit të Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.2015 si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundur dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve.

Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesive dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, rezultateve të akt konstatimeve dhe shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar u përgatit Projekt Raporti i Auditimit, i cili është materiali bazë për hartimin e këtij Raporti Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimet për përmirësimin e gjendjes.



### **Baza për Opinionin**

Auditimi u krye në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit të përputhshmërisë dhe atij financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit. Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga AKU-ja dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

### **Mbi vlerësimin e riskut.**

Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (*analiza*), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm morëm dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ja nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve.

- U krye planifikimi dhe identifikimi i riskut të auditimit. Njohja me subjektin që auditohet për të kuptuar të gjithë elementët e mjedisit të kontrollit. U identifikuan dhe vlerësuan zonat kryesore të llogarisë dhe shënimeve shpjeguese për të përcaktuar pohimet kryesore të auditimit në bazë të materialitetit të përcaktuar.

-U përcaktua strategjia dhe vlerësimi i riskut duke identifikuar klasat e transaksioneve dhe kontrolleve kyçe. Kuptimi i proceseve të rrjedhjes së punës dhe kontrollet bazë të aplikuara. U përcaktuan kontrollet kryesore për tu testuar dhe vlerësimi paraprak i kombinuar i riskut (*i rishikuar përgjatë gjithë punës audituese*). U përcaktuan testet e kontrolleve dhe testet thelbësore të auditimit që do të kryhen në bazë risku.

- U ekzekutuan procedurat e testimit si testimi i funksionimit të kontrolleve kryesore të entitetit, përfshirë zbatimin e kuadrit rregullator për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe saktësia e veprimeve rregulluese dhe mbyllëse për paraqitjen e pasqyrave financiare.

-gjithashtu më datë 28.05.2019 u krye takimi në nivel manaxheriale me përfaqësues të AKU-s të Departamentit të Metodologjisë, Standardeve dhe Sigurimit të Cilësisë së Auditimit KLSH, grupin e Auditimit si dhe DRejtorin e Departamentit, ku u diskutua mbi gjetjet dhe konkluzionet e trajtuara në projekraportin e paraqitur në subject me shreës nr.1439/2 datë 05.04.2019.

### **Më poshtë po citojmë disa ngjarje të konstatuara në këtë auditim, të cilat paraqesin një risk të gabimit material:**

- Nga auditimi konstatohet se godinat e ndertuara nga Komisioni Europiane ne kuadër të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA2011), me cmimi total i kontrates eshte **4,546,967.14 euro** nuk jane të evidentuara si asete te AKU dhe nuk jane te rregjistruara ne kontabilitet si AQT, kjo me justifikimin se nuk jane bere kolaudimet e fundit si dhe certifikatat e pronesise se objekteve. Lidhur me këto godina të cilat që nga viti 2014 janë në funksion dhe në përdorim nga 9 Drejtorite Rajonale te Autoritetit Kombetar te Ushqimit ,por të pa evidentuara në asnjë dokumentacion përvec certifikatës së pranimit firmosur nga ish drejtuesit e AKU-s dhe përfaqësuesve të KE, dhe kompanisë ndërtuese nuk është ndërmarrë asnjë veprim për rregjistrimin në kontabilitete si dhe procesin e hipotekimit të tyre pasi nuk ekziston asnje dokumentacion lidhur me to.

- Nga auditimi konstatohet se AKU ka në përdorim një sistem Aku -net i cili është përfituar nga fondet e Komisionit European ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA) per krijimin e Autoritetit Kombetar te Ushqimit ne fillimet e aktivitetit te tij .Si pjese e ketij projekti eshte bere ne vitin 2010-2011 dhurimi i pasijeve TIK dhe programeve te cilat jane pjese e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

aseteve te Drejtorise se Pergjithshme te AKU .

Sipas te dhenave te cilat sektori i IT ne AKU ka paraqitur ndihma e Delegacionit Evropian ne pjesen e Teknologjise se Informacionit perafersisht ka qene ne total **875.000 Euro** ndare ne , Infrastruktura dhe programe softwar vlera 475.000 Euro dhe Assistance dhe zhvillim sistemi AKU net vlera 400.000 Euro.

Për sa më lart përjashtuar listen së detajuar te aseteve e cila është e identifikuar, në vlerën 23,505,364.66 lekë ne lidhje me sistemin *Aku-net* Sektori i Buxhetit dhe Finances nuk disponon aktet e dhurimit ne lidhje me mbylljen e projektit te sistemit *Aku-net për Softin.AKU net . në kontabilitetin e AKU-s nuk është e evidentuar e gjithë vlera e investimit të projektit IPA 2009 “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe “Establishment of the National Food Authority, Albania”.*

– Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankes, AKU bazuar në Autorizim nr.1885/2 date 30.03.2018 të Ministrit të Bujqësisë ka kryer ekzekutimin e pagesës së vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë e cila ka vendosur ndryshimi i vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë duke pranuar kërkesën e palës paditëse dhe ngarkuar palën e paditur AKU me detyrimin e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në **shumën 329’967’907 lekë.**

Në lidhje me procesin gjyqësor nga i cili ka rrjedhur detyrimi jashtëkontraktor paguar nga fondet e buxhetit të shtetit, me palë paditëse “M....” . dhe palë e paditur Autoriteti Kombëtar i Ushqimit ( AKU), në mënyrë të përmbledhur bazuar në informacionin dhe dokumentat e paraqitura nga sektori juridik dhe ai i financës në AKU konstatohet se:

Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, në vlerësim të situatës së paraqitur nga autoriteti i ushqimit në Republikën e Kosovës (AUV), i cili njoftonte se në qumshtin e tregtuar nga dy operatorë prodhues “M.....” .. dhe “P.....” sh.p.k. në territorin e vet, kish konstatuar përmbajtje të Aflatoksinës disa herë mbi normën e lejuar te këto produkte, të cilat prodhoheshin dhe trgoheshin dhe në territorin e Shqipërisë, nëpërmjet shkresës nr. 451 prot. datë 25.02.2013 u është drejtuar operatorëve “M.....” sh.p.k. dhe “P.....” sh.p.k

Në vijim për gjurmimin e produktit të qumshtit të dyshuar për prani të aflatoxinës, me shkresë nr. 451/1 prot. datë 26.02.2013 “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu” të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit operatorëve “M.....” sh.p.k. dhe “P.....” sh.p.k. u është kërkuar tërheqjen urgjentisht nga tregu llojet e produktit qumësht sipas përqindjes së yndyrës dhe llojit të paketimit.

Për sa kërkuar më sipër në shkresat e sipërcituara nuk rezultojn me dokumentacion që nga dy Operatorët e Biznesit Ushqimor (OBU) të cilëve u janë drejtuar letrat, nuk ka pasur kundërshtime në lidhje me zbatimin e pjesshëm ose të plotë të ndonjë prej kërkesave ose refuzimin e plotë të tyre.

Për sa më lart, referuar numrit të regjistrimit në Gjykatë nr.31025-08044-80 Akti datë 11.12.2015, OBU Primalat (më pas M....), i është drejtuar Gjykatës Administrative të Rrethit Tiranë, kërkesën e saj për dëmshpërblim financiar për dëm të pësuar nga kërkesa e AKU për tërheqje vullnetare të produktit nga tregu dhe nga deklarata publike e Drejtorit të Përgjithshëm të atëhershëm të AKU, e ka bazuar pikërisht mbi këto dy Procesverbale.

-Me vendimin **Nr. 1566, dt. 01.04.2016**, te Gjykatës Administrative te Shkalles se Pare Tirane , është vendosur rrëzimi i kërkesë-padisë si të pa bazuar në ligj dhe në prova. Këtë vendim pala paditëse e ka ankimuar.

Ky vendim është protokolluar pranë AKU me **nr. 1510 Prot, datë 22.4.2016, dhe** ku rezultojn i autorizuar për të ndjekur procesin gjyqësor **z.G.DH.** është larguar nga shërbimi civil me urdhrë 1711/1 prot dtaë 09.05.2016.

**Lidhur me ndjekjen e procesit gjyqësor në Shkallë të Parë , në Sektorin Juridik nuk ka një dosje të vitit 2016 ( njoftim kërkesë-padie, prapësime, pretendime lidhur me provat e paraqitura**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

nga pala paditëse etj) që lidhet me këtë proces gjyqësor , dhe vendimi nr. 1566, datë 01.04.2016 është gjetur rastësisht në një dosje fletë-thirrjesh në tavolinën e punës , në zyrën e Sektorit Juridik.gjithashtu në këtë vendim identifikohet se pala e paditur nuk është paraqitur në gjykim, por kjo ceshtje është përfaqësuar dhe mbrojtur vetëm nga përfaqësuesi i Avokaturës së Shtetit.

**Referuar fakteve të mësipërme evidentohet se pavarisht vendimit që ka rrezuar padinë e “M.....-t”,konstatohet se duke qënë në dijeni të faktit që ky vendim është ankimuar nga pala paditëse në neqlizhencë totale dhe në mos veprim nga ana e Institucionit nuk është marrë asnjë masë për mbledhjen e dokumentacionit , analizimin e fakteve,bashkëpunim më intensiv me Avokaturën e shtetit verifikimin i dëmit të mundshëm material të pretenduar, duke verifikuar/krahasuar Lotet e deklaruara të skaduara, dhe ato që përfshiheshin në shkresën për të cilën pretendohet nga pala paditëse se mund të kish sjellë pasoja materiale ndaj subjektit, duke e lënë mbrojtjen e çështjes në “mëshirë të fatit”dhe të një punonjësi i cili ka qënë në përpjekjeqishmëri të plotë të veprimeve,që kryente.**

Nga kjo periudhë dhe më pas nuk ka asnjë veprim nga titullarët apo zyra juridike e AKU lidhur me ndjekjen e çështjes në Gjykatën Administrative të Apelit, për vec faktit të njohjes me **vendimin e formës së prerë nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë** e cila ka vendosur ndryshimin e vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë duke pranuar kërkesën e palës paditëse dhe ngarkuar palën e paditur AKU, me detyrimin e dëm shpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në shumën 329’967’907 lekë.

**Vendimi i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë me nr. 3237 vendimi, datë 6.7.2017, nga trupa gjyqësore është marrë në dhomë këshillimi, bazuar në nenin 49, 50 të Ligjit Nr. 49/2012 ,i ndryshuar,pa praninë e përfaqësuesve si të Avokaturës së Shtetit dhe të AKU-s,pavarisht natyrës së çështjes, njohjes së një dëmi në vlerë të tillë, krejtësisht atipik. Sa më sipër, AKU nuk rezulton të jetë njoftuar mbi zhvillimin e procesit gjyqësor në Apel dhe nuk ka qënë pjesëmarrëse në këtë gjykim.**

Lidhur me zhvillimin e procesit gjyqësor në dhomë këshillimi, AKU e ka ankimuar në Gjykatë të Lartë, duke e konsideruar si shkelje të procesit të rregullt ligjor.

Me njohjen e vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit nga ana e AKU, brenda afatit ligjor, të parashikuara nga Kodi i Procedurës Civile, ndaj këtij vendimi është ushtruar e drejta e rekursit në Gjykatën e Lartë me shkresën nr. 3077/1 prot. datë 01.08.2017 e cila pritet të dalë për gjykim pranë kësaj gjykate sipas afateve të njohura nga Kodi i Procedurës Civile;

#### **Ekzekutimi i vendimit:**

Nga ana e përmbaruesit gjyqësor privat, shoqërisë “T.....” sh.p.k. është vijuar me veprimet procedurale në funksion të ekzekutimit të detyrimit duke lajmëruar ekzekutim vullnetar më datë 27.07.2017 me shkresë 899.prot dhe kaluar në ekzekutim të detyrueshëm. Ndodhur në të tilla rrethana Dega e Thesarit Tiranë ka vendosur sekuestron konservative ndaj llogarive të AKU, duke bllokuar funksionimin e këtij institucioni.;pavarisht se me shkresë të ish drejtorit Dritan Sejko nr.3260/1 prot datë 04.08.2017 i është drejtuar shoqërisë përmbaruese se ne zbatim të pkës 6 të dhe Udhëzimit Nr. 01, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”,në pamundësi pagese debitori i drejtohet Gjykatës së shkallës së parë përndarjen e detyrimit dhe pagesën me këste.

Gjë e cila rezulton se nuk është pranuar nga përmbaruesi i cili ka vijuar veprimet me shkresën nr.1447 datë 23.11.2017 i është drejtuar Degës së Thesarit Tiranë për vendosjen e sekuestros konservative në llogari të palës debitore.

Ndodhur në kushte të bllokimit të aktivitetit të AKU, institucioni ka informuar MBZHR me shkresën me Nr. 1214 prot, datë 14.02.2018 mbi faktin se “Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, për vitin 2018, ka llogaritur fondin 5,500,000 lekë për likuidim pjesor të detyrimit gjyqësor likuidim që mund të realizohet me lëshimin e “Autorizimit” nga ana e Ministrisë.”



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Në vijim të komunikimit me MBZHR, sërish në vijim të shkresës së AKU me nr. 1214 prot., datë 14.02.2018 në lidhje me kreditorin shoqërinë “M.....” sh.p.k, Ministria është informuar: Dega e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 723/3 prot., datë 09.03.2018 me titull “*Saktësim dhe rivënie të sekuestros konservative*”, ka njoftuar se Drejtorisë së Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit i bllokohen fondet buxhetore në Artikullin 602 në favor të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k në vlerën 329,967,907.4 lekë. Me bllokimin e llogarisë 602 “Shpenzimeve operative”, i gjithë aktiviteti i Drejtorisë së Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, do të jetë i pezulluar.

Nga korresponda shkresore me MBZHR mbi ekzekutimin e detyrimit konstatohet se : Me urdhër të Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr. 404 datë 26.09.2018 është akorduar fondi për pagesë të kreditorit shoqërisë “M....” sh.p.k të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë, për rrjedhojë kemi informuar zyrën përmbaremore T..... në lidhje me dakortësinë për likuidimin pjesor të detyrimit ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.

Me shkresën me Nr. 7430/1 Prot, datë 18.10.2018, AKU ka informuar Ministrinë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M....” sh.p.k., kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së.

Citojmë shkresën “AKU e ka të pamundur paraqitjen e nje projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.”

Me shkresën 6416/1 Prot, datë 19.9.2018, kemi informuar MBZHR se “ kemi shterruar mundësitë buxhetore duke likuiduar shumën prej 5,500,000 (pesëmilione pesëqind mijë) lekë me datë 25.06.2018 me urdhër shpenzimit nr. 89, për rrjedhojë Zyra përmbaremore tërhoqi urdherin e masës së sekuestros, duke mundur vijimin normal të aktivitetit të AKU.

Më tej në drejtim të përmbushjes së detyrimit, me shkresën nr. 819 prot. datë 14.09.2018 “*Kërkesë për vendosjen e masës së sekuestros konservative*”, zyra përmbaremore T... ka njoftuar Degën e Thesarit, dhe nga ana e saj Dega e Thesarit ka njoftuar me shkresën nr. 6648/1 datë 17.09.2018 Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit që do ti bllokohen fondet buxhetore në Arti. 602 në favor të kreditorit shoqërisë “M..” Sh.p.k në vlerën **324,467,907.4 lekë.**’

Me shkresë nr.7430/1 Prot datë 18.10.2018 i drejtohet Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr. 404 datë 26.09.2018 se është akorduar fondi për pagesë të kreditorit shoqërisë “M....” sh.p.k të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë, për rrjedhojë kemi informuar zyrën përmbaremore T.... në lidhje me dakortësinë për likuidimin pjesor të detyrimit ndaj kreditorit shoqërisë “M...” sh.p.k.

Më tej, kemi marrë shkresën datë 15.10.2018 të kreditorit shoqërisë “M....” sh.p.k drejtuar Zyrës Përmbaremore T... (e për dijeni AKU) përmes të cilës autorizon zyrës përmbaremore të tërheqë urdherin e masës së sekuestros me qëllim likuidimin e fondit të përcaktuar **80,000,000 (tetëdhjetëmilion)** lekë ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k, por edhe thekson se:

- *Kjo nuk nënkupton pezullimin e procedurës përmbaremore dhe për këtë shkak do të kërkojmë nga debitori/njësia shpenzuese Autoriteti Kombëtar i Ushqimit **paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, i cili duhet të na vihet në dispozicion dhe të na njoftohet si palë kreditore brenda afatit 10 -ditor.***”

Për sa më sipër AKU në shkresë thekson faktet se “informojmë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M....” sh.p.k.”, kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së” **AKU e ka të pamundur paraqitjen e nje projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Si dhe vihet re nga shkresat dhe përmbajtja e tyre, AKU ka ngritur një “ALERT” drejt Ministrisë për pezullim të aktivitetit dhe në dukje rezulton se i ka ushtruar të gjitha hapat për mundësinë e ekzekutimit deri sa Ministria ka dhënë autorizimet përkatëse sëbashku me rialokim fondesh për të kryer likuidimin e vendimit. Nëse do ti referohemi kronologjisë konstatohet një nxitim i tejskajshëm procedural për likuidimin sa më të shpejtë të kësaj shume atipike për financat e AKU-s dhe të Ministrisë për gjetjen e këtyre fondeve buxhetore për likuidim, arrijmë në këtë konkluzion pasi në kronologjinë e komunikimit shkresor ekziston mundësia e rënies dakort dhe planifikimit të shlyerjes me këste të kësaj shume e cila ka rënduar financat e shtetit shqiptar. Dhe ka qenë pikërisht AKU e cila deklaroi se **“e ka të pamundur paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.”**, duke mos e ushtruar këtë të drejtë dhe rënë në dakortësi me përmbartesin privat T... për hapsirat e mundshme dhe likuidimin me këste të shumës. Pikërisht në momentet kur përmbartuesi privat ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mi llogaritë e AKU-s, dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë, në të njëjtën periudhë ish drejtori A. I autorizon z. L. K të lidhi marrveshje me këtë shoqëri si kreditor për titujt ekzekutiv të AKU, për ekzekutim (rreth 145 tituj), në shkelje të plotë të ligjit 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji.

-Nga auditimi në lidhje me ekzekutimin e masave administrative gjobe me shoqëritë përmbartimore si dhe nga auditimi i dokumentacionit mbi procedurat e përzgjedhjes dhe kontraktimit të shoqërive përmbartimore për ekzekutimin e masave administrative gjobe të vendosura nga AKU subjekteve private, konstatohet:

Autoriteti Kombëtar i Ushqimit në zbatim të legjislacionit të fushës vendos masa administrative (gjobe), masa të cilat në momentin që përbëjnë titull ekzekutiv në zbatim të Ligjit 10279/2010 “Per kundravajtjet administrative”, dhe Kodit të Procedurës Civile ekzekutohen me shërbim përmbartimor.

Prej vitesh (periudha kohore ishte e pamundur për tu evidentuar nga zyra juridike e institucionit) AKU ka ndjekur ekzekutimin kryesisht me përmbartes privat, me arsyetimin “për shkak të neglizhencave dhe vonesave që sjell përmbartimi shtetëror”.

Për dy vitet objekt auditimi 2017-2018 është ndjekur e njëjta procedurë për ekzekutimin e masave administrative gjoba. Autoritetit Kombëtar të Ushqimit ka derguar kërkesa për ekzekutim të detyrueshëm në përmbartes shtetëror dhe përmbartes gjyqësor privat.

Nga auditimi konstatohet se për periudhën tetor 2017 deri aktualisht AKU, operon me 5 përmbartes gjyqësor privat për ekzekutimin e masave administrative gjoba.

Referuar informacionit nga zyra juridike e AKU –s na u shpjegua se :Në vijimësi nga ana e përmbartesve gjyqësore janë paraqitur pranë Autoritetit Kombëtar të Ushqimit shprehje interesi për bashkëpunim për ekzekutimin e masave administrative gjoba, por nuk u shpjegua fakti se si këto shoqëri janë në njohje të faktit të titujve ekzekutiv dhe mbi cfarë njoftimi të hapur apo thirrje publike për shprehje interesi ato i janë referuar kërkesës së tyre.

Asnjë rast nuk na u paraqit nga Autoriteti Kombëtar i Ushqimit procesi i përzgjedhjes së kontraktimit të përmbartesve të ndryshëm gjyqësor dhe dhënia e tituj ekzekutiv për ekzekutim këtyre shoqërive, pervec paraqitjes për shprehje interesi . Nga cila listë e miratuar nga Ministria e Drejtësisë ata janë përzgjedhur, mbi cfarë kriteresh dhe eksperience, dhe pse pikërisht titullari ka përzgjedhur këta përmbartes.

Pavarsisht faktit që Institucionet shtetërore janë të përjashtuara nga tarifat e ekzekutimit me shërbim përmbartimor qoftë shtetëror, qoftë privat, kjo nuk e justifikon mungesën e transparencës në mënyrën e përzgjedhjes së përmbartesve dhe kontraktimit të tyre.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Gjithashtu konstatohet se përmbaruesi privat T.... në momentet kur përmbaruesi privat ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mi llogaritë e AKU-s, si spërfaqses i shoërisdë M.... dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë, në të njëjtën periudhë ish drejtori A. I autorizon z. L. K. të lidhi marrveshje me këtë shoqëri si kreditor për titujt ekzekutiv të AKU, për ekzekutim(rreth 145 tituj), në shkelje të plotë të ligjit 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji.

- Nga auditimi i të ardhurave dytësore konstatohet se DRAKU/Kukës (PIK Morinë), nga inspektorët e AKU, **nuk janë kryer procedura eksporti, në asnjë rast.** Nga të dhënat e Doganës, për periudhën Janar 2017 deri Gusht 2018 në këtë doganë janë kryer rreth **4200 kalime**, **që nënkupton praktika eksporti, pa miratimin e inspektoreve të AKU.**

Njëkohësisht nuk janë kryer kalime edhe në DRAKU/Shkodër (PIK Hani Hotit) në asnjë rast dhe nga të dhënat e Doganës, **rezulton se janë kryer rreth 4000 kalime ( praktika eksporti) pa miratimin e inspektorëve të AKU.** Gjithashtu e njëjta situatë, pra që ka procedura eksporti, pa miratimin e inspektorëve të AKU, është edhe PIK/Porti Durrës. Përveç aspekteve dhe detyrimeve në fushën e sigurisë ushqimore, mos paraqitja e subjekteve pranë inspektorëve të AKU dhe kryerja e procedurave doganore pa kryer procedura Inspektorët e AKU, pra pa miratimin e tyre, ka sjellë edhe mungesën e të ardhurave, i cili referuar Urdhrit të Ministrit të Bujqësisë me Nr.963 datë 21.02.2011 i cili përcakton llojin e kontrolleve që do të bëhet në PIK, për regjimin e eksportit, si dhe VKM 750 datë 14.07.2010, arrin rreth 8.200.000lek.

- Nga auditimi është konstatuar se AKU, nuk ka një dokument kontrolli ( Akt-Kontrolli, apo Proces-Verbal), format, për inspektimin në rastet e eksporteve dhe tranzitimit të produkteve. I vetmi dokument që lëshohet, në raste kur subjektet paraqiten pranë inspektorëve të AKU, përpara se të kryejnë veprimet doganore të eksportit, është fatura për arkëtim, faturë e cila lëshohet për efekt të pagesës në Bankë, të tarifës. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se formatet e caktuara për regjimin e eksportit dhe tranzitimit janë përgatitur dhe janë paraqitur, për miratim në Ministrinë e linjës, por ende nuk ka një miratim për këtë. Mungesa e këtij dokumenti i jep Doganës një arsye, që të vijojë me procedurat, sepse duket qartësisht se ndalimi, fillimisht tek inspektorët e AKU është thjesht për çështje tarife dhe jo kontrolli.

Gjithashtu konstatohet se nuk ka edhe një miratim , në lidhje me tarifën e certifikatës së eksportit drejt Kosovës dhe Maqedonisë, megjithëse nga AKU, është paraqitur propozimi referuar koston. Modeli i certifikatave për produktet me origjinë jo shtazore, të cilat eksportohen në Kosovë dhe Maqedoni është miratuar në Korrik 2018.

-Nga auditimi konstatohet se lidhur me mirëmbajtjen e sistemit AKU net,Sektor IT i është drejtuar titullarëve të Autoriteti Kombetar i Ushqimit, duke spjeguar rendesine e sistemit te Teknologjise se Informacionit per institucionin dhe pjeseve perberese të tij, ka parashtruar dhe ka kerkuar **support teknik me te avancuar** per mbarevajtjen sa me te mire te punes dhe zhvillimin me tej te sistemit AKU-net me kerkesat dhe problematiken dhe sfidat qe ka AKU. Shenimi i sektorit ne lidhje me domosdoshmerine e zhvillimit te sistemit dhe mirembajtjen e tij( jane theksuar problemet qe mund te dalin me data-bazen ne ORACLE, Oracle Bussines Intelligence, Oracle Replication dhe Oracle RIA Java. Te gjithë keto komponente nuk mund te mbuloheshin nga stafi i Teknologjise se Informacionit per shkak te kapaciteteve shume te larta te zhvillimit te sistemeve sic eshte **AKU-net. Për s amë sipër nga AKU janë lidhur kontrata për mirëmbajtjen e sistemit për të tre vitet 2015-2016 dhe deri në qusht 2017 ku daton pagesa e fundit për këto shërbime ky system ka pasur standart support të tij dhe support zhvillimi sipas përshkrimit të shërbimeve të cilat janë në vlerën në total 14,416,6126 lekë.**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Nga ana e grupit të auditit u kërkuar raporte mbi përdorimin nga Inspektorët e AKU-s , raportimi online apo raporte të gjenerua nga ky system.

Nga sektorët përkatës si dhe nga titullarët e AKU-S konfirmohet se ky system nga momenti I ndërprerjes së suportit pra përfundimit të kontratave përvec rasteve të vecuara për kategori raporti të caktura ishte jashtë funksioni dhe nuk përdorej nga Inspektorët, as për raportime online dhe as për raportime të tjera, gjithashtu ky sistem nuk ka funksionuar dhe gjatë kohës që mbulohej me shërbimin e mirëmbajtjes.

Ky system ka shfaqur probleme për gjatë vitit 2016 kohë në të cilën ishte nën support dhe mirëmbajtje dhe për të cilën paguheshin dhe miratoheshin raporte nga AKU, e njëjta situatë ka vazhduar dhe përgjatë vitit 2017 kohë dhe për të cilin janë shpenzuar fonde buxhetore për mirëmbajtjen e tij sipas kontratave të cilësuarat më sipër, deri sa në vitin 2018 është i abandonuar dhe rrallë herë përdoret për të dhëna historike nga Inspektorët kur është i mundur aksesimi në system. Gjithashtu nga ana e grupit të auditimit në prani të punonjësve të AKU-S u tentua të kishim akses në system dhe rezultoi se ishte totalisht jashtë funksionit.

-Nga auditimi u konstatuan urdhër shpenzime me shkelje apo mangësi, si: Në 1 rast shpenzimesh ka diferenca në kohë midis aktmarrjes në dorëzim dhe pagesës ndaj kontraktorit si, Urdhër shpenzimi nr. 94, datë. 24.07.2017, për 730,924 lekë, blerje kancelari. Urdhër Prokurimi nr. 1159/, datë. 11.05.2017, proces verbal i datës 12.05.2017, ku ka një vonesë në pagesë në afat. Të gjitha ofertat e paraqitura nga operatorët ekonomik që shoqërojnë urdhrat e shpenzimeve për blerjet e vogla, janë pa data dhe të pa protokolluara të cilat nuk vërtetojnë saktësi administrative në proceset e kryera. Ka diferenca në kohë midis urdhër prokurimit dhe proces verbaleve apo formularëve.

-Nga auditimi u konstatu se: Lidhur me ekzekutimin e kontratës nr, 8063/2, Prot. Datë.13.11.2018 për blerje automjeteve frigoriferik për AKU-në, 12 copë Hyundai në vlerë **36,000,000 lekë** dhe kontratës nr 8062/2 për një copë Hyundai Fuoristradë në vlerë 4,320,000 lekë. Autoriteti kontraktues AKU ka parashikuar në PBA e vitit 2018 këtë shpenzim. Evidentohet faktin se nga ana e kontraktorit (shitësit), AKU është vënë në dijeni për mbërritjen e e automjeteve nga Kompania H....., me shkrsë nr.307 prot. Dt.16.01.2019 për një automjet përkatësisht tip Hyundai –Grand Santa Fe dhe me shkresë nr.988, prot. Dt. 12.02.2019 për mbërritjen e 12 automjeteve frigoriferike tip Hyundai H-1, i cili kërkon marrjen në dorëzim të tyre. Nga ana e Autoritetit Kontraktues (AKU) nuk është bërë e mundur një procedurë e tillë duke i kaluar dhe këto obligime si të prapambetura nga viti 2018 gjë e cila ka sjellë dhe mos ekzekutimin e kontratës.

Veprimet e mësipërme mbartin riskun për krijimin e detyrimeve të prapambetura dhe aplikimin e penalteteve nga kontraktori, ato janë në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” dhe me kontratën e nënshkruar nga palët ku në nenin 16 “Vonesa në bërjen e pagesës”, ku citohet se: *Dëmet e llogarituara, të shkaktuara si rezultat i vonesës, konsistojnë në kamatën që fillon nga data e vonesës së Autoritetit kontraktor, në monedhën zyrtare të vendit ku do të bëhet pagesa. Përqindja e kamatës parashikohet me ligj. Në fund të çdo viti, interesi i maturuar i shtohet shumës totale, mbi të cilën është llogaritur interesi i maturuar”. referuar ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.*

-Nga auditimi i praktikave importeve të Produktet e Mbrojtjes së Bimëve-ve (PMB) të importuara konstatohet se në territorin e Republikës së Shqipërisë qarkullojnë PMB të cilat blihen dhe importohen jashtë vendeve të BE, konkretisht nga Kina apo vende të tjera dhe me aplikantë të ndryshëm nga aplikanti i miratuar në rregjistrin e PMB të miratuara për import dhe



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

përdorim në vend, nga ana e grupit të auditimit u kërkuan sqarime lidhur me këtë ndryshim që konstatohej, dhe nga specialist i PMB-ve z. Ismet Bici në MBZHR, nëpërmjet sektorit të PIK në AKU na u vunë në dispozicion miratime të cilat kishin të bënin me njoftim nga aplikanti i rregjistruar i cili njoftonte se kishte degë prodhimi dhe në Kinë, duke specifikuar emrin e prodhuesit, vendin dhe adresën e saktë të njohura nga Ministria, por konstatohet se specifikimi i emrave të shoqërive jashtë BE, të regjistruara, certifikuara dhe miratuara nga MBZHR nuk ishte e reflektuar në rregjistrin e PMB-ve të lejuara dhe rregjistruara ose të kishte një listës të njohur të këtyre shoqërive nga të cilat lejohet blerja, importi i artikujve PMB në Republikën e Shqipërisë jashtë BE me vënd origjine KINËN apo dhe vende të tjera. Theksojmë se një listë e tillë me ndryshime të aplikantëve nuk është publike për asnjë nga palët e interest gjithashtu dhe për vetë AKU e cila mjaftohej me një konfirmim nga specialist i PMB-ve në MBZHR për të lejuar praktikën e importit me njoftimin paraprak dhe miratimin e importit të PMB-ve, AKU e merr në rrugë zyrtare me e-mail nga SPMB-ja në MBZHR dhe më pas këtë njoftim AKU e dërgon në Pikën e Inspektimit Kufitar nga ku do të importohet ngarkesa e PMB. Bazuar në legjislacionin e sipërcituar kontrolli i parë i “Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” kryhet nga inspektorët e AKU-së në Pikat e Inspektimit Kufitar.

- AKU nuk ka kryer marrje mostrash për Kontrollin cilësor të PMB-ve bazuar në Kreun X, “Analizat cilësore të P.M.B.-ve” të VKM nr. 1 188, datë 20.8.2008 “Për miratimin e rregullave për importin, tregtimin, transportin, ruajtjen, përdorimin dhe asgjësimin e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” i ndryshuar. Theksojmë se këto analiza cilësore të PMB-ve kryhen nga Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV). I cili nëpërmjet shkresave me nr. 625 Prot, datë, 05.07.2017 dhe nr. 458/1 datë, 19.06.2018, parashtron se e ka të pamundur kryerjen e analizave cilësore të PMB-ve, për këtë arsye nga AKU për vitin 2018 nuk janë marrë mostra për kontrollin cilësor të PMB.

-Enevidentohet se AKU, nuk ka laborator të analizave, të formulimeve, duke e lënë jashtë kontrollit inputin që vjen nga importi, të cilat importohen me certifikatë analize nga vete prodhuesi dhe në shumicën e rasteve janë fotokopje të cilat çënojnë sigurinë e vlefshmërisë së dokumentit dhe përmbajtjes së tij, nga pikpamja administrative. Pra PMB-t që hyjnë për përdorim në vendin tonë nuk i nënshtrohen asnjë analize laboratorike të formulimit për të parë vetitë e tyre fiziko - kimike; përbërjen e lëndës vepruese dhe përmbajtjen e saj në % apo g/L, përbërjen dhe përmbajtjen e lëndëve mbushëse (inerte) si dhe përbërjen e aditiveve që ju shtohen formulimeve, rrjedhimisht këto PMB nuk kalojnë paraprakisht në testet laboratorike dhe në terren për të parë veprimin e tyre (provat fushore) në kushtet aktuale të vendit tonë.

- Nga auditimi i rregjistrit të importeve të PMB vënë në dispozicion nga Sektori I PIK në AKU, rezulton se janë kryer importe të PMB-ve, kryesisht me vënd origjine Kinë, pavarësisht se nga vendet Europiane nëpërmjet direktivave të ndryshme ekziston një mbikëqyrje e rreptë ndaj produkteve generike që vijnë nga Kina duke i konsideruar importin e tyre me risk të lartë. Nga ana e MBZHR si dhe AKU nuk ka një rregjistër të vlersimit të riskut të lartë të tyre, dhe një monitorim më të rreptë, por ndodh e kundërta ku importet më të mëdha kryhen pikërisht me vënd origjine Kinë.

-Më datë 02.03.2018 është njoftuar PIK Durrës për importin që do të kryhet nga subjekti A, nga i cili do të importohet sasia 2000 kg PMB rregjistruar me nr.546 datë 02.05.2014 në rregjistrin e PMB të lejuara në teritorin e Shqipërisë me emrin Cobrekey me lëndë aktive oksiklorur (cu) me klasifikim fungicide rregjistruar në Shqipëri nga aplikanti I..... më datë 11.02.2016 sipas shkresës së miratimit është bërë ndryshimi i kërkesës së aplikantit të mësipërm duke shtuar dhe një linjë të fabrikimit të tyre nga Y....., Kinë. Nga praktika e dokumentave të importit midis dokumentacionit që dispononte PIK Durrës dhe dokumentacionit të pikës doganore Durrës u konstatua se ka mosmërrëthje të të dhënave të deklaruara në dokumentacion lidhur me PMB që importohet. Pavarësisht se rasti është bërë publik dhe nga AKU janë kryer dhe shteruar



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

procedurat e inspektimit, theksojmë se nuk ka pasur verifikim të mëtijshëm midis AKU dhe pikës doganore Durrës për ballafaqimin e dokumentacionit, me qëllim garantimin zinxhirit të sigurisë ushqimore.

-Nga auditimi konstatohet se është lejuar importimi i produkti PMB i llojit Vapcomore 20% SP nga Subjekti “A.....” shpk i cili me shkresë nr.500 prot datë 19.1.2018 kërkon zgjidhje lidhur me ngarkesën me PMB të importuar me datë 13.1.2018 e cila i është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, pasi nuk ka konfirmim të kontrollit fitosanitar nga AKU. Me datë 13.1.2018 ky subjekt ka importuar përmes PIK Kakavijë një ngarkesë me PMB të llojit Vapcomore 20% SP, e cila është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, për shkak se nuk kishte procesverbalin e kontrollit nga inspektorët e AKU në PIK Kakavijë

Autoritetit Kombëtar të Ushqimit e konsideron problematikën e trajtuar mësipër si problematikë që nuk është në kompetencë të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit dhe e përcjell për trajtim në MBZHR. Për sa më sipër konstatohet se importi i pmb-s nuk është në përputhje me kërkesat e parashikuara për importin e p.m.b-ve në Ligjin nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar) , pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë pmb, të klasifikuar si “pmb të rrezikshme” dhe “pmb me rrezik të lartë”, duhet të njoftojë më parë spmb-në, për çdo ngarkesë. njoftimi bëhet sipas një formulari, i cili përmban: a) emrin tregtar dhe numrin e paketimit të pmb-së; b) numrin dhe datën e regjistrimit; c) vendin e origjinës; ç) emtin e prodhuesit; d) sasinë; dh) datën dhe vendin nga importohet; e) pikën e kalimit kufitar nga do të futet në territorin e repubh kës së shqipërisë.njoftimi bëhet me shkrim jo më vonë se 5 ditë para datës së hyrjes së tyre në Republikën e Shqipërisë.

Ndërkohë që ka qenë evident fakti se produktit në fjalë (PMB të llojit Vapcomore 20 % SP)është një PMB që i ka përfunduar afati i regjistrimit në tetor 2017 dhe kjo PMB është e ndaluar të importohet në territorin e Republikës së Shqipërisë kjo në zbatim të ligjit Nr.105/2016, datë, 27/10/2016 për importi PMB-s të regjistruara, rezulton se ky import është lejuar të hyjë dhe qarrkulloj në ne Shqipëri, ka mjaftuar një komunikim elektronik me MBZHR duke i bërë interpretim i cili nuk është përputhje me legjislacionin në fuqi i cili rregullon fushën e sigurisë ushqimore dhe konkretisht, Ligji nr.9362 datë 24.03.20105 “ Për Shërbimin e Mbrojtjes së Bimëve” i ndryshuar me ligjin 105/2016 Neni U dhe 18, Ligjit 10416 ate 07.04.2011 “Për Materialin Mbjellës dhe Shumëzues Bimor” i ndryshuar me ligjin 105/2015 Neri 42 pikal dhe 2, Ligjit 10390 datë 03.03.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësinë”, i ndryshuar Neni 13, Ligjit 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, Neni 15, pikat 1,2 Neni 17, pika 1 dhe Neni 51.si dhe VKM 750 dt 14.07.2011 Për Miratimin e Rregullave të Inspektimit Karantinor Fitosanitar” Kreu III, dhe në territorin e Shqipërisë të lejohet mporti i PMB-s I cili nuk është I lejuar për tu importuar sipas kërkesave të parashikuara për Importin e P.M.B-ve në ligjin Nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar) , pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: Çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë PMB, të klasifikuar si “PMB të rrezikshme” dhe “PMB me rrezik të lartë”. Pavarsisht miratimit nga MBZHR , Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, nuk duhet të lejonte importin e mësipërm, icili është në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi.

Nga auditimi praktikave të importeve konstatohet se nga Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së dhe Drejtoritë Rajonale të AKU-së për Plehun Silicon Mix me emërtimin EC-Fertilizers ,bazuar në raportimin e dërguar nga Drejtoria Rajonale e AKU Tiranë për muajin Shtator 2017 ka rezultuar se në inspektimin e kryer në subjektin “A.....”, me aktivitet: Tregtim të plehrave të përdorimit për



bimësinë”, është evidentuar një pleh i përdorimit për bimësinë me emërtimin “Silicon MIX” me etiketë jo të plotë si dhe me dokumentacion pjesërisht i rregullt.

Nga ana e DRAKU Durrës është kryer inspektimi në subjektin furnizues, Koordinatorja e DRAKU Durrës me e-mailin e datës 23.10.2017 informon DP të AKU-së për inspektimin e kryer dhe masat administrative përkatësisht: gjobë në vlerën 60.000 lekë, bllokimin e sasisë 4600 l të plehut Silicon MIX, nga 6000 litra të importuara, si dhe është marrë mostër për analizë zyrtare nga laboratorit në QTTB Fushë-Krujë.

Në procedurat e inspektimit saktësohet se: plehu i përdorimit për bujqësinë “silikon Mix” i pasqyruar në etiketë me emërtimin “EC fertilizier” nuk rezulton në listën tipeve të plerave “EC fertilizier” të miratuara nga BE, sipas shtojcës nr.1 të VKM 774 dt. 07.11.2012, nuk përmbushen të gjitha kërkesat për etiketimin sipas dispozitave të Ligjit 1039 dt 3.03.2011, si dhe në bazë të Ligjit të inspektimit nr.10433 dt 16.06.2011 neni 38 pika 1 është marrë mostra për tu analizuar në QTTB- fushë Krujë.

Për sa pasqyruar më sipër, në mënyrë të detajuar të ngjarjes lidhur me bllokimin e sasisë prej 4600 litra silicon MIX sipas procesverbalit të bllokimit të mbajtur nga Inspektorët në 20.10.2017 deri në zhbllokimin e tij me 22 Maj 2018, konstatohet se ka një korrespondencë të gjatë shkresash të institucioneve duke shmangur në mënyrë të drejtpërdrejtë një analizë rutinë e cila edhe nëse nuk mund të bëhej nga asnjë laborator në vend, mund të kërkohej të kryhej në laboratorët e ISUV-it ose dhe jashtë vendit, kur koha prej 8 muaj është e mjaftueshme për të marrë një rezultat.

Së dyti, në kapërcim të cdo kompetence ligjore, Ministria nuk duhej të mjaftohej me një shkresë interpretuese evazive në zgjidhje të problemit “Referuar legjislacionit në fuqi për plehurat që përdoren në bimësi rezulton se bllokimi i Silicon MIX nuk është bërë konform legjislacionit në fuqi për importimin dhe vendosjen në treg të plehrave “EC Fertilizers”, pasi kjo kategori nuk i nënshtrohet regjistrimit, sepse është në qarkullim të lirë”.

Kjo shkresë e cila është kuptuar si urdhër për Titullarin e AKU, i cili ka nxituar ta zhbllokojë produktin pa ditur realisht se çfarë produkti po zhbllokon i cili po përdoret në bujqësi, dhe a çenohet sigurinë ushqimore .

Ministria nuk ka ushtruar kompetencat e saj në përputhje të plotë me ligjin e organizimit funksionimit dhe kompetencave të saj , me vënien para përgjegjësisë së të dy institucioneve të cilat janë në varësi të Ministrisë, që në zbatim të ushtrimit të kompetencave të tyre ligjore të kryenin analiza Laboratorike të thelluara për të arritur në një konkluzion mbi elementët përbërës të Silikonit mix, mbi rezikshmërinë e tij, nëse është evidente, shkallën e rrezikut si dhe të bëj publike rezultatet laboratorike, duke garantuar dhe mbrojtur të drejtat themelore si të qytetarëve dhe të Operatorit të biznesit të garantuara nga Kushtetuta e Vendi.

- Nga auditimi mbi inspektimet në subjektin mbi procedurat e kryera për licensimin e Operatorit të biznesit M..... stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti).

Nga auditimi i praktikave të inspektimit të kryera në Operatorit të biznesit M....., stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti) ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se për subjektin M....., nga titullarët e AKU –s janë firmosur 13 autorizime dhe janë ushtruar inspektimet. nga kronologjia e veprimeve konstatohet se procedurat e inspektimit janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV rregulla të përgjithshme të programimit dhe autorizimit të inspektimit neni ,24, 25, dhe 26 ku frekuenca e inspektimeve e tejkalon numrin e parashikuar në Ligj, që duhet të kryejnë të gjithë inspektoriatet në Rep e Shqipërisë në një OB sipas parashikimit në nenin 26 pika 2 “Periudha maksimale e lejuar e inspektimit vjetor është nga 5 deri në 15 ditë. 3. Në llogaritjen e periudhës maksimale të lejuar nuk përfshihet



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

kohëzgjatja”. Ndërkohë që frekuenca në subjekte të tjera të të njëjtës natyrë është sipas tab më poshtë:

| Subjekti | DRAKU  | Frekunca      | Muaji I inspektimit viti 2017     | Muaji I inspektimit viti 2018     |
|----------|--------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| N.F.     | TIRANE | 4 here ne vit | janar, prill,korrik,tetor         | janar, prill,korrik,tetor         |
| E.       | TIRANE | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | mars, qershor , shtator , dhjetor |
| N.       | TIRANE | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | mars, qershor , shtator , dhjetor |
| E.       | BERAT  | 4 here ne vit | shkurt,maj, gusht,nentor          | shkurt,maj, gusht,nentor          |
| L.       | FIER   | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | shkurt,maj, gusht,nentor          |

Referuar inspektimeve të mësipërme, ky subjekt pavarishtë bllokimit të veprimtarisë që i është komunikuar nga AKU, rezulton se ka vazhduar veprimtarinë prodhuese të tijë,duke hedhur produkte të pasigurta në treg. Në asnjë nga procedurat e inspektimit nuk rezulton të jenë asgjësuar produktet e bllokuara dhe të konstatuara me aflatoksinë, nga grupet e inspektimit në përputhje me ligjin 9863 datë 28.01.2008 “Për ushqimin” nenin 69 “*Bllokimi dhe Asgjesimi i ushqimit dhe ushqimit për kafshë*”, asgjësimi i produkteve ushqimore nuk kryhet nga AKU, por kryhet me process verbal të rregullt sipas rregullave të përcaktuara në legjislacionin në fuqi për mbrojtjen e mjedisit (ne prezence edhe të inspektorëve të AKU). Në muajin gusht në inspektimin e fundit, formalisht AKU, kryen zhbllokimin e një aktiviteti prodhues, kur ai në fakt asnjëherë nuk ka rezultuar i tillë.

#### OPINIONI I AUDITUESIT:

##### **I.Opinion mbi përputhshmërinë (I kualifikuar)**

**Baza për opinionin mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë (ISSAI 4000<sup>2</sup>).**

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së AKU-s me kriteret e vlerësimit përfshirë kuadrin ligjor, rregullat, rregulloret dhe marrëveshjet që lidhen dhe ndikojnë në përdorimin e fondeve/burimeve të AKU-së.

Në opinionin tonë, veprimtaria e AKU-s në aspektin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë, nuk është në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor të aplikueshëm dhe përkatës, për të cilat konstatuam sisteme jo plotësisht efektive të kontrollit të brendshëm.

Transaksionet e kryera gjatë ekzekutimit të buxhetit të AKU-së nuk kanë qenë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me bazën ligjore dhe rregullative në fuqi, përfshirë rregullat e prokurimeve dhe ato buxhetore.

##### **Baza për opinionin mbi përputhshmërinë**

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAIs). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “*Përgjegjësitë e Audituesit*”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të

<sup>2</sup> ISSAI 4000 – “Standard i Auditimit të Përputhshmërisë” Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë



auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur materialitetit, nivelit të riskut si dhe mbi gjykimin profesional të audituesit, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

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

Nga evidencat e marra rezultoi se, u evidentuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, të cilat konsistojnë si më poshtë:

- Nga AKU janë lidhur kontrata për mirëmbajtjen e sistemit AKU -net, për të tre vitet 2015-2016 deri në gusht 2017 ku daton pagesa e fundit për këto shërbime ky sistem ka pasur standart suport të tij dhe suport zhvillimi sipas përshkrimit të shërbimeve të cilat janë në **shumën në total 14,416,6126 lekë**.

- Ky sistem ka shfaqur probleme për gjatë vitit 2016 kohë në të cilën ishte nën suport dhe mirëmbajtje dhe për të cilën paguheshin dhe miratoheshin raporte nga AKU, e njëjta situatë ka vazhduar dhe përgjatë vitit 2017 ku për të cilin janë shpenzuar fonde buxhetore për mirëmbajtjen e tij sipas kontratave të cilësuar më sipër, deri sa në vitin 2018 është i abandonuar dhe rralle herë përdoret për të dhëna historike nga Inspektorët kur është i mundur akses në sistem. Gjithashtu nga ana e grupit të auditimit në prani të punonjësve të AKU-S u tentua të kishim akses në sistem, por rezultoi se ishte totalisht jashtë funksionit.

- Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës, AKU ka paguar detyrimin e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në **shumën 329,967,907 lekë** jo në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi.

- Nga auditimi i prokurimeve publike u konstatuan devijime dhe shmangie nga kuadri ligjor rregullues, në aspektin e procesit të administrimit të dokumentacionit ligjor, si fizik dhe në SPE.

- Nga auditimi i praktikave të inspektimit të kryera në Operatorit të biznesit, u konstatua se, nga titullarët e AKU-s janë firmosur autorizime dhe janë ushtruar inspektimet, procedura të cilat janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV rregulla të përgjithshme të programimit dhe autorizimit të inspektimit neni 24, 25, dhe 26 ku frekuenca e inspektimeve e tejkalon numrin e parashikuar në Ligj, që duhet të kryejnë të gjithë inspektoratet në Republikën e Shqipërisë në një OB sipas parashikimit në nenin 26 pika 2 “*Periodha maksimale e lejuar e inspektimit vjetor është nga 5 deri në 15 ditë. 3. Në llogaritjen e periudhës maksimale të lejuar nuk përfshihet kohëzgjatja*”. Ndërkohë që evidentohen raste të mos veprimit dhe ushtrimit të kompetencave ligjore, në raste të caktuar si dhe tejkalim kompetencash në raste të tjera të evidentuara.

### **Opinion i kualifikuar<sup>2</sup>:**

Nga auditimi i përputhshmërisë, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 4000, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe në Manualët e Auditimit të Përputhshmërisë të KLSH-së, i kryer në subjektin AKU u konstatuan devijime/shkelje nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të rëndësisë materiale për të cilën **japim opinion të kualifikuar<sup>2</sup>**.

## **II. Opinion mbi auditimin e pasqyrave financiare.**

**Auditimi u krye në përputhje me standardet ndërkombëtare të auditimit financiar** të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit mbështetur në standardet ISSAI 1700<sup>3</sup>, dhe ISSAI 1200<sup>4</sup>

### **ISSAI 1700 , dhe ISSAI 1200-**

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



kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH dhe ligjit nr. 154/2014 ‘Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit’. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi administruar janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë. Bazuar në procedurat analitike dhe teste të detajeve, pas vlerësimit të kontrollit të brendshëm, për të arritur nivelin e kërkuar të sigurisë së arsyeshme, që na lejon të shprehim një opinion nëse pasqyrat financiare nuk janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar.

### ***Baza për Opinionin***

Nga auditimi i pasqyrave financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualin e Auditimit Financiar, përse i takon shkallës së zbatimit nga AKU të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit financiar*), u evidentua se informacioni financiar i këtij subjekti nuk është paraqitur në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar në të gjitha aspektet materiale, kornizën e zbatueshme të raportimit financiar. Ne kemi audituar pasqyrat financiare, për vitin ushtrimor deri më 31 dhjetor 2017.

Grupi i auditimit ka administruar evidenca të mjaftueshme për të krijuar bindje të arsyeshme për të mundësuar dhënien e një opinionit të pavarur. Si përfundim deklaratat financiare janë paraqitur në përputhje me kërkesat e ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

-Nga auditimi konstatohet se godinat e ndërtuara nga Komisioni Europian në kuadër të zbatimit të Instrumentit të para zgjerimit (IPA2011), me çmimi total i kontratës është **4,546,967.14 euro** nuk janë të evidentuara si asete të AKU dhe nuk janë të regjistruara në kontabilitet si AQT, Drejtorisë së Përgjithshme të AKU

-Nga auditimi konstatohet se në kontabilitetin e AKU-s nuk është e evidentuar e gjithë vlera e investimit të projektit IPA 2009 “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe “Establishment of the National Food Authority, Albania”, investim i Delegacionit Evropian, komponent i të cilit ka qenë zhvillimi i pjesës së Teknologjisë dhe Informacionit përafërsisht në total në vlerën **875.000 Euro** ndarë në, Infrastruktura dhe programe softwar vlera 475.000 Euro dhe Assistance dhe zhvillim sistemi AKU-net vlera 400.000 Euro.

Për sa më lart ne lidhje me sistemin *Aku-net* përjashtuar listën së detajuar të aseteve e cila është e identifikuar, në vlerën 23,505,364.66 lekë, Sektori i Buxhetit dhe Financës nuk disponon dokumentacion pasi është mbyllur projekti për zhvillimin e sistemit *Aku-net* për programe softwar në vlerën 475.000 Euro vlerë e cila rezulton e pa regjistruar në kontabilitet.

### ***Opinionit i auditimit:***

Sipas opinionit të KLSH-së, mbështetur në standardet e mësipërme, në disa aspekte materiale ka anomali në pasqyrat financiare, në mënyrë të drejtë pozicionin financiar të AKU në datën 31 dhjetor 2017 për të cilën ***japim opinionin të kualifikuar***.

*Objekti i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përse i takon gjetjeve nga auditimi.*

*Audituesi shpreh një opinion të kualifikuar kur arrin në përfundimin se llogaritë nuk janë pa gabime materiale apo transaksionet në fjalë nuk përputhen në të gjitha aspektet materiale me autoritetet; ose (ii) nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit.*



## II. Më poshtë po paraqesim disa nga gjetjet kyçe të auditimit dhe impakti i tyre tek pasqyrat financiare:

Në mënyrë të përmblendhur konstatimet dhe gjetjet si më poshtë:

### III. REZULTATET E AUDITIMIT.

#### **1. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit:**

a. Zbatimi i kriterëve në planifikimin e buxhetit, mbështetur në ligjet vjetore të buxhetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit.

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

c. Realizimi i planit të buxhetit.

#### **2. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.**

Auditimi u krye për vitet 2017 dhe 8 mujorin e 2018, në zbatim të:

- Ligjit me nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;

- Ligjit nr. 130/2016 “Për buxhetin e vitit 2017”

- Ligjit nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”

- Udhëzim nr. 22 datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;

- Udhëzimit të MF nr. 10 datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e PBA 2018 – 2020”

- Udhëzimi nr. 7/1 datë 28.02.2018 “Për përgatitjen e programeve buxhetore afatmesëm 2019-2021”

- Udhëzimi plotësues nr. 8, datë 13.01.2017 “Për buxhetin e vitit 2017”

- Udhëzimi nr. 24, datë 28.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”

- Udhëzimi nr. 2, datë 19.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”

AKU ka për mision zbatimin e programit të qeverisë për përmirësimin e sigurisë ushqimore në funksion të mbrojtjes së konsumatorit, nëpërmjet kontrollit të produkteve që prodhohen në vend dhe atyre që importohen, por edhe kontrollit të faktorëve ndihmës të tyre : pesticidet, plehërat , insekticidet etj, të cilat duhet të jenë brenda standarteve të përcaktuara nga BE. Bazuar në këto synime, përgatitja e PBA ka një rëndësi pasi përcakton qartë sa vlerësohet rëndësia e realizimit të objektivave nga ana e këtij institucioni.

Viti 2017

Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u bazuam në Nenin 24 të Ligjit nr.9936 dt.26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, si dhe në Udhëzimin nr.8 dt.27.02.2015 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”. Për PBA të vitit 2017-2019 janë patur parasysh kërkesat imediate që AKU ka për zhvillimin e aktivitetit në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.9863 dt.28.01.2008 “Për Ushqimin”(i ndryshuar), Ligji nr.10465 dt.29.09.2011 “Për Shërbimin Veterinar në Republikën e Shqipërisë”,Ligji nr.9362 dt.24.03.2005 “Për Shërbimin e Mbrojtjes së bimëve”(i ndryshuar)VKM-së nr.1081, dt.21.10.2009 “Për Organizimin dhe Funksionimin e AKU-së në fushën e kontrollit të ushqimit dhe të ushqimit për kafshë”, si dhe Urdhrit nr.119 dt.10.03.2014 “Për miratimin e Strukturës dhe të Organikës së AKU-së”.

PBA për 2017-2019 : për fazën e parë dërguar me shkresën nr. 1287 datë 08.04.2016.

Janë patur parasysh realizimi i këtyre objektivave:

Garantimi i sigurisë ushqimore në vend si qëllimi kryesor i misionit të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit.

Garantimi i cilësisë së produkteve ushqimore dhe mbajtja nën kontroll pa lënë që mungesa e cilësie të kthehet në pasiguri ushqimore. Kjo duhet të përbëjë politikën e kontrollit ushqimor në

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

vend në këto momente.

Gjurmueshmëria e produkteve ushqimore (nga ferma në tavolinë), koncept që lidhet me monitorimin e kontrollit ushqimor në gjithë zinxhirin e prodhimit, si garanci për prodhimin e ushqimeve të sigurt, shoqëruar me aplikimin e sistemeve të menaxhimit të cilësisë. Përshtatja dhe pasurimi i standarteve në fushën e produkteve ushqimore, diktuar nga përdorimi i shtesave dhe ndihmesave teknologjike, duke ndikuar kështu në përmirësimin e marketingut të produkteve tona agroushqimore.

Kërkesat buxhetore përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2017-2019, PBA 2018-2020, PBA 2019-2021 si misionin, deklaratat, shpenzimet sipas programeve, artikujve, produkteve, si dhe projektet me financim të brendshëm, si dhe raportet e projekteve të investimeve.

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në një program buxhetor “Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit” të MBZHR. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2017-2019 dhe 2018-2020 janë përcaktuar “Përshkrimi” i programit, “Politika e programit”, “Qëllimi i Politikës së programit”, “Objektivat e politikës së programit”.

Planifikimi i zërave të shpenzimeve për “fondin e pagave & “sigurimeve shoqërore” (600 & 601), llogaritja e tyre është bazuar në nivelin aktual të punonjësve sipas kategorive të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, detyrimeve të konstatuara si dhe është patur parasysh dhe Urdhëri nr.119 dt.10.03.2014 “Për miratimin e Strukturës dhe Organikës së AKU-së” Planifikimi i zërave të shpenzimeve për Shpenzime të tjera korrente (602-606) llogaritja për programimin e tyre është bërë bazuar në kërkesat e DPAKU dhe cdo DR, limiteve të shpenzimeve të periudhave paraardhëse dhe realizimi i pritshëm të vitit 2016 si dhe rishikimi i politikës së programeve dhe planifikimi i shpenzimeve sipas produkteve dhe aktiviteteve.

Për vitin 2017, kërkesat buxhetore të paraqitura nga AKU në fazën e parë janë 1,027,632 mijë lekë, të ndara konkretisht:

|                                                  |                                      |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|
| - Paga dhe Sigurime (600-601)                    | 388,862,000 lekë ( për 423 punonjës) |
| - Mallra dhe Shërbime te tjera (602)             | 215,600,000 lekë                     |
| - Shpenzime për investime (financim i Brendshëm) | 423,170,000 lekë                     |
| - Shpenzime për investime (financim i Huaj),     | 0 lekë                               |

Për programin “Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit” ku bën pjesë edhe Buxheti për AKU, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ka këtë situat në lidhje me ndryshimet në planifikimin e buxhetit gjatë 12 -Mujorit të Vitit 2017, përfshirë këtu buxhetin fillestar, buxhetin me ndryshime gjatë periudhës raportuese të këtij viti, paraqitet në tabelë.

Në mijë lekë

| Nr. | Emërtimi programeve                           | Buxheti fillestar 12-M-2017 | Buxheti me ndryshime rishikuar 12-M-2017 | Buxheti me ndryshime përfundimtar 12-M-2017 | (Buxh ndryshime) me (Buxh. fillestar) |
|-----|-----------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1   | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 1,906,813                   | 1,840,214                                | 1,841,214                                   | (65,599)                              |

**PLANI I INVESTIMEVE PER VITIN 2017 - PBA 2017-2019 #**

| NR. | EMERTIMI                                        | TOTALI ( në 000/Lekë) |
|-----|-------------------------------------------------|-----------------------|
| 1   | Ndertim Godine Drejtoria e Përgjithshme         | 235,000               |
| 2   | Programe Kompjuterike dhe zhvillime të sistemit | 4,150                 |
| 3   | Blerje Automjetesh                              | 48,000                |
| 4   | Blerje Automjete Frigoriferike                  | 42,000                |
| 5   | Pajisje Kompjuterike printer..etj               | 68,340                |
| 6   | Pajisje zyre                                    | 5,640                 |
| 7   | Pajisje Ngrohje – Ftohje                        | 12,600                |
| 8   | Pajisje qe Sigurojne energji (gjeneratorë)      | 7,440                 |
|     | TOTALI                                          | 423,170               |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”****PLANI I INVESTIMEVE PER VITIN 2018 – PBA 2018-2020 #**

| NR | EMERTIMI                                                  | TOTALI (në000/Lekë) |
|----|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| 1  | Ndertim Godine dhe rikonstruksion                         | 49,002              |
| 2  | Blerje Automjetesh                                        | 123,000             |
| 3  | Blerje Automjetesh Frigoriferike                          | 42,000              |
| 4  | Blerje Pajisje Speciale per Grupet e Inspektimit te DRAKU | 7,404               |
| 5  | Pajisje Kompjuterike , printer etj                        | 50,785              |
| 6  | Programe Kompjuterike dhe Zhvillime të Sistemit           | 4,150               |
| 7  | Pajisje Ngrohje - Ftohje                                  | 300                 |
| 8  | Pajisje që sigurojnë energji(Gjenerator)                  | 7,440               |
|    | <b>TOTALI</b>                                             | <b>284,081</b>      |

Duke krahasuar Plan kërkesat për Investime , ato janë pothuajse të njëjta si “zëra”, që do të thotë se janë imediate realizimi i tyre për mbarëvajtjen e punës, rritjen e cilësisë së shërbimeve, mirë funksionimin e të gjitha detyrave: monitorim, inspektim, kontrole zyrtare, komoditetin e ambienteve të punës , që con në rritjen e rendimentit dhe të cilësisë nga ana e punonjësve etj. **REALIZIMI:**

Në vitin 2017 nga këto plan investimesh nuk filloi asnjë.

Në vitin 2018 kemi realizimin 3 (tre) prej këtyre planeve:

| NR | EMERTIMI                                                                     | PLANIFIKUAR (sasia)     | REALIZUAR (sasia)             | CMIMI                               | VLERA                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1  | Blerje Automjete                                                             | 41                      | 52<br>1 -<br>14 -<br>37 -     | 7,600,000<br>2,507,400<br>1,423,200 | 95,362,000<br>7,600,000<br>35,103,600<br>52,658,400 |
| 2  | Blerje Automjete frigoriferike                                               | 12                      | -                             | 3,500,000                           | -                                                   |
| 3  | Blerje Kompjuter +pajisje komp+ fotokopje                                    | 528<br>209<br>259<br>60 | 361<br>84 -<br>164 -<br>113 - |                                     | 15,967,130<br>6,142,790<br>2,356,032<br>7,468,308   |
| 4  | Pajisje speciale -Aparat matës per cil e vajit<br>-Kit/set per marrje mostre | 72<br>60<br>12          | 34<br>33 -<br>1 -             | 60,000<br>264,000                   | 2,244,000<br>1,980,000<br>264,000                   |
|    | <b>TOTALI</b>                                                                | <b>653</b>              | <b>447</b>                    |                                     | <b>113,573,130</b>                                  |

Pra duke analizuar të dhënat në tabelë, vërejmë se:

- “Zëri” Blerje Automjetesh është tejkaluar në sasi ( 11 automjete më tepër) , ku bie në sy automjeti “Audi” me një vlerë 7,600,000 lekë që nuk justifikon destinacionin e përdorimit të Planifikuar.( cilësuar më lart tek Jusifikimi i Investimit) si dhe çmimi e tij sa dyfishi i çmimit të dy tipeve të tjera së bashku, blerë këto duke përmbushur specifikimet (e cilësuar te justifikimi i Investimit). Sipas AKU Automjetet Frigoriferike janë porositur, ardhur por nuk u likujdua fatura e blerjes brenda vitit 2018 , lihet për tu paguar me buxhetin e 2019 ( në kundërshtim me Ligjin nr.9936 dt.26.06.2008)

- “Zëri” Pajisje speciale - Kit/set për marrje mostre nga 12 copë të planifikuar( nga një për cdo Drejtori Rajonale) vetëm një copë

- “ Zëri” Aparat matës për cilësinë e vajit të skuqur nga 60 copë planifikuar, blerë 33 copë (9 drejtori nga 3copë + 3 drejtori nga 2copë)

- “Zëri “ Pajisje që sigurojnë energji e pa realizuar për 2017, 2018.

- “Zëri” Pajisje Ngrohje – Ftohje e pa realizuar për 2017, 2018.



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Plani fillestar, plani përfundimtar, dhe realizimi i planit të buxhetit për **vitin 2017** sipas artikujve buxhetorë për AKU paraqitet si më poshtë:

| Në lekë                                                |                                                    |                      |                      |                    |                |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------|
| Artikulli                                              | Emri                                               | Buxheti Fillestar    | Buxheti Përfundimtar | Realizimi në lekë  | Realizimi në % |
| 600                                                    | Paga                                               | 333,215,000          | 314,910,000          | 308,618,278        | 98             |
| 601                                                    | Sigurime Shoqërore                                 | 55,647,000           | 52,792,000           | 51,322,413         | 97.2           |
| 602                                                    | Mallra dhe Shërbime të Tjera                       | 215,600,000          | 87,791,350           | 71,351,659         | 81.28          |
| 603                                                    | Subvencione                                        | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 604                                                    | Transferta Korente të Brendshme                    | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 605                                                    | Transferta Korente të Huaja                        | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 606                                                    | Trans per Buxh. Fam. & Individ                     | 0                    |                      | 696,900            |                |
| <b>Nen-Totali</b>                                      | <b>Shpenzime Korrente</b>                          | <b>604,462,000</b>   | <b>455,493,350</b>   | <b>431,989,250</b> | <b>94.84</b>   |
| 230                                                    | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 231                                                    | Kapitale të Trupëzuara                             | 423,170,000          |                      | 0                  | 0              |
| 232                                                    | Transferta Kapitale                                | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| <b>Nen - Totali</b>                                    | <b>Shpenzime Kapitale me financim te brendshëm</b> | <b>423,170,000</b>   | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>       |
| 230                                                    | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 231                                                    | Kapitale të Trupëzuara                             | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| 232                                                    | Transferta Kapitale                                | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| <b>Nen - Totali</b>                                    | <b>Shpenzime Kapitale me financim te huaj</b>      | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>           | <b>0</b>       |
| Jashtë Buxhetore                                       |                                                    | 0                    | 0                    | 0                  | 0              |
| <b>Totali (korrente + kapitale + jashtë buxhetore)</b> |                                                    | <b>1,027,632,000</b> | <b>455,493,350</b>   | <b>431,989,250</b> | <b>94.84</b>   |

Realizimi i buxhetit të 12 -Mujorit të vitit 2017 për AKU është në masën 94.84 %, të specifikuar sipas kategorive kryesore të shpenzimeve si më poshtë:

a. Shpenzimet korrente janë realizuar në masën 94.84 % prej të cilave :

- Shpenzime personeli (**Llog 600-601**) në masën 98 %.

Në mosrealizimin e këtij artikulli ( dif prej 850,807 lekë nga realizimi vetëm në 2017; Diferenca midis pagave dhjetor 2016 me dhjetor 2017 si dhe kanë ndikuar Mungesat organike për periudhat, trajtim i gjatë i disa punonjësve nga Dega e Sigurimeve Shoqërore me raport mjekësorë mbi 14 ditë (sëmundje e leje lindje), shume e cila paguhet nga Sigurimet shoqërore.

- Shpenzime të tjera (**Llog 602-606**) në masën 82.1%

Luhaten si rezultat i diferencave që rrjedhin nga procesi i prokurimit, te konsideruara kursime. Në llogarinë 606 - Ka një vlerë prej 696,900 lekë , përdorur kjo për rastet e fatkeqësive familjare. Ky fond është përdorur plotësisht.; në 2017 paguhen edhe faturat e palikujduara të 2016. Kjo vlerë arrin në 746,900 lekë (696,900 lekë + 50,000 lekë).

b. Shpenzimet kapitale në masën 0 %

Siguria ushqimore dhe mbrojtja e konsumatorit, projektet e Investimeve të planifikuara për vitin buxhetor 2017 janë miratuar (jo plotësisht) për vitin buxhetor 2018.

Të dhënat faktike të realizimit të buxhetit në DPAKU me situacionet raportuese të thesarit për periudhën 12 -Mujore të vitit 2017, të dhënat e paraqitura nga DPAKU, për shpenzimet korente dhe kapitale, dërgohen në MBZHR për përgatitjen e raportit të monitorimit të shpenzimeve për vitin 2017,

Parashikimi dhe realizimi i te ardhurave.

Në zbatim të VKM nr. 432, datë 28.6.2006 “Për krijimin dhe administrimin e të ardhurave, që krijojnë institucionet buxhetore”, dhe Udhëzimit të përbashkët të MBUMK-së dhe Ministrisë së Financave nr. 1, datë 24.10.2006 “Për përdorimin e të ardhurave dytësore” i ndryshuar me

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

Udhëzimet nr. 2, datë 29.12.2006 , nr. 4, datë 10.03.2008 dhe Udhëzimin nr 16, datë 6.10.2010, në DPAKU dhe DRAKU, u auditua parashikimi, realizimi dhe përdorimi i të ardhurave që krijon nga ku rezultoi se:

Të ardhurat e AKU klasifikohen dhe administrohen sipas kësaj strukture:

1. “Të ardhurat nga veprimtaria kryesore” , ku përfshihen të ardhurat nga këto lloj shërbimesh:

- Lëshimi i dokumenteve dhe vërtetimeve të ndryshme.

- Të ardhurat nga vendosja e gjobave si rezultat i kontrolleve dhe testimeve periodike dhe me zgjedhje në terren, që realizojnë këto Institucione.

Këto lloj të ardhurash detyrimisht derdhen në buxhetin e shtetit tërësisht.

2. “Të ardhurat nga veprimtaria ekonomike dytësore të institucioneve buxhetore”, ku përfshihen të ardhurat që realizon AKU, të cilat janë të ardhura që i realizon nga ofrimi i shërbimeve apo mallrave ndaj të tretëve duke shfrytëzuar kapacitetet e lira të tyre. Këto shërbime janë:

- Analizat e ndryshme që realizohen në laboratorët veterinarë, ushqimorë dhe të bimëve për subjekte të ndryshëm privatë të interesuara për tregtim që nuk kanë të bëjnë me kontrollet dhe testimet periodike dhe me zgjedhje në terren;

- Dhënie leje profesionale dhe rinovim të tyre, për subjekte privatë dhe që nuk kanë të bëjnë me qëllimin e krijimit dhe të funksionimit të këtyre Institucioneve buxhetore dhe konkretisht

- Abonime vjetore në Buletinin Bujqësor.

- Botim reklamash në faqen e revistës bujqësore.

- Çertifikim farërash e fidanësh, për subjekte të ndryshëm privatë me qëllime tregëtimi.

Për të gjitha këto shërbime shpenzohet bazë materiale e pambuluar nga fonde buxhetore.

Parashikimi i të ardhurave për sistemin e AKU është kryer për çdo program buxhetor në Anekset e pasqyrave të Projekt Buxheteve të viteve, me klasifikimet përkatëse sipas burimit të krijimit të tyre. Parashikimi është bërë kryesisht duke u bazuar në eksperiencën e krijimit të tyre nga vitet buxhetore paraardhëse.

Realizimi i tyre kundrejt parashikimit vjetor, klasifikimi i realizimit të tyre, për pjesën që i takojnë institucionit dhe derdhjes së tyre në buxhetin e shtetit, si dhe përdorimi i tyre kundrejt limitit të përcaktuar, paraqitet në tabelën e mëposhtme;

Viti 2017

| Programet Buxhetore                                                        | Planifikim (PBA)  | Realizimi i të ardhurave nga buxheti i shtetit |              |                   | Realizimi në (%) kundrejt Planifikimit | Përdorimi         |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------|--------------|-------------------|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                            |                   | Gjithsej                                       | Institucioni | Derdhje në buxhet |                                        | Plan limit        | Fakt              |
| Te ardhura nga qerate                                                      | 0                 | 0                                              | 0            | 0                 | 0                                      | 0                 | 0                 |
| Te ardhura nga licenca/dhënie lejesh                                       | 175,000           | 0                                              | 0            | 0                 | 0                                      | 170,000           | 0                 |
| Te ardhura nga gjoba/urdhër-zhdëmtime                                      | 15,250,000        | 10,106,585                                     | 0            | 10,106,585        | 66.3                                   | 14,430,000        | 10,106,585        |
| Te ardhura nga taksa regjistrimi, pulle, ekzekutive dhe tarifa të ndryshme | 14,250,000        | 1,724,300                                      | 0            | 1,724,300         | 12.1                                   | 14,000,000        | 1,724,300         |
| Te ardhura nga shitje dhe veprimtari e drejtpërdrejtë                      | 190,000           | 250,500                                        |              | 250,500           | 132                                    | 180,000           | 250,500           |
| Te tjera                                                                   | 68,710,000        | 83,007,561                                     |              | 83,007,561        | 121                                    | 66,727,000        | 83,007,561        |
| <b>Totali</b>                                                              | <b>98,575,000</b> | <b>95,088,946</b>                              | <b>0</b>     | <b>95,088,946</b> | <b>96.5</b>                            | <b>95,507,000</b> | <b>95,088,946</b> |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

Për auditimin e planifikimit dhe realizimit të fondeve buxhetore u bazuam në Shkresën nr.1905/1 prot date 20.03.2017 të MBZHR “Për përgatitjen e Projekt Buxhetit Afat Mesëm 2018-2020”.

Projekt buxheti për vitin 2018-2020 është hartuar konform legjislacionit përkatës, në hartimin dhe formulimin e deklaratave të politikave të programeve buxhetore, janë mbajtur në konsideratë kërkesat e strategjive sektoriale e ndër sektoriale dhe janë dorëzuar në MBZHR me relacionin shpjegues, për fazën e parë dërguar me shkresën nr. 1280/1 datë 03.03.2017 dhe për fazën e dytë dërguar me shkresën nr. 3240, datë 27.07.2017 brenda afatit të përcaktuar. Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2018-2020 janë përcaktuar “Përshkrimi” i çdo program, “Politika e programit”, “Qëllimi i Politikës së programit”, “Objektivat e politikës së programit”. Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet programeve buxhetore, në të dy fazat e përgatitjes së tij. Për vitin 2018, kërkesat buxhetore të paraqitura nga AKU .

|                                                             |             |      |
|-------------------------------------------------------------|-------------|------|
| - Paga dhe Sigurime (Llog.600-601)                          | 408,771,000 | lekë |
| - Shpenzime të tjera korrente (Llog.602)                    | 163,500,000 | lekë |
| - Shpenzime për investime (financim i Brendshëm) (Llog.231) | 284,081,000 | lekë |
| - Shpenzime për investime (financim i Huaj),                | 0           | lekë |

Projektet e AKU që rezultojnë me rritje të theksuar të kërkesave të paraqitura në PBA-në 2018-2020, në raport me PBA-të e viteve të kaluara, kjo për mosmiratim të tyre.

Edhe kjo PBA si ajo e 2017 është pjesë e Programit “ Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit” .

| Nr. | Emërtimi i Nen programeve                     | Buxheti për 10 mujorin e 2018 | Fakt 10-M-2018 | Realizimi në % |
|-----|-----------------------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|
| 1   | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 770,680,943                   | 388,365,434    | 50.1           |

Në 10- mujorin e vitit 2018, evidenca e realizimit të shpenzimeve të buxhetit për këtë program, krahasuar me planin 10 mujorit për 2018, (përfshirë shpenzimet me financim të brendshëm,) paraqitet si më poshtë:

| Titulli            | Emërtimi                                           | Buxheti Vjetor për 2018 | Buxheti 10- mujor 2018 | Fakti për 10- mujorin | Realizimi ne % |
|--------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| 600                | Paga                                               | 263,939,000             |                        | 218,420,612           | 82.8           |
| 601                | Sigurime Shoqërore                                 | 44,230,000              |                        | 36,449,367            | 82.4           |
| 602                | Mallra dhe Shërbime të Tjera                       | 393,598,004             |                        | 133,345,455           | 33.9           |
| 603                | Subvencione                                        | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 604                | Transferta Korente të Brendshme                    | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 605                | Transferta Korente të Huaja                        | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 606                | Trans per Buxh. Fam. & Individ                     | 643,000                 | 0                      | 150,000               | 23.3           |
| <b>Nen-Totali</b>  | <b>Shpenzime Korrente</b>                          | <b>702,410,004</b>      | <b>542,680,943</b>     | <b>388,365,434</b>    | <b>71.56</b>   |
| 230                | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 231                | Kapitale të Trupëzuara                             | 228,000,000             | 0                      | 0                     | 0              |
| 232                | Transferta Kapitale                                | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| <b>Nen -Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitale me financim te brendshëm</b> | <b>228,000,000</b>      | <b>178,479,220</b>     | <b>0</b>              | <b>0</b>       |
| 230                | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 231                | Kapitale të Trupëzuara                             | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| 232                | Transferta Kapitale                                | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |
| <b>Nen -Totali</b> | <b>Shpenzime Kapitale me financim te huaj</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>               | <b>0</b>              | <b>0</b>       |
| <b>Totali</b>      | <b>Shpenzime Kapitale</b>                          | <b>228,000,000</b>      | <b>178,479,220</b>     | <b>0</b>              | <b>0</b>       |
|                    | Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limiti            | 0                       | 0                      | 0                     | 0              |

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|                                                                     |                    |                    |                    |             |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| <b>Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)</b> | <b>880,889,224</b> | <b>770,680,943</b> | <b>388,365,434</b> | <b>50.4</b> |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|

Buxheti vjetor, realizimi i tij për vitin 2018:

Duke iu referuar Pasqyrës së situacionit Buxhetot të vitit 2018, kemi këto të dhëna:

| Titulli                                                             | Emërtimi                                           | Buxheti Vjetor për 2018 | Realizimi          | Diferenca         | Realizimi ne % |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|----------------|
| 600                                                                 | Paga                                               | 263,939,000             | 261,881,012        | 2,057,988         | 99.2           |
| 601                                                                 | Sigurime Shoqërore                                 | 44,230,000              | 43,698,922         | 531,078           | 98.8           |
| 602                                                                 | Mallra dhe Shërbime të Tjera                       | 393,598,004             | 389,721,458        | 3,876,546         | 99             |
| 603                                                                 | Subvencione                                        | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 604                                                                 | Transferta Korente të Brendshme                    | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 605                                                                 | Transferta Korente të Huaja                        | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 606                                                                 | Trans per Buxh. Fam. & Individ                     | 643,000                 | 643,000            | 0                 | 100            |
| <b>Nen-Totali</b>                                                   | <b>Shpenzime Korrente</b>                          | <b>702,410,004</b>      | <b>695,944,391</b> | <b>6,465,612</b>  | <b>99.1</b>    |
| 230                                                                 | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 231                                                                 | Kapitale të Trupëzuara                             | 178,479,220             | 135,255,220        | 43,224,000        | 75.8           |
| 232                                                                 | Transferta Kapitale                                | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| <b>Nen - Totali</b>                                                 | <b>Shpenzime Kapitale me financim te brendshëm</b> | <b>178,479,220</b>      | <b>135,255,220</b> | <b>43,224,000</b> | <b>75.8</b>    |
| 230                                                                 | Kapitale të Patrupëzuara                           | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 231                                                                 | Kapitale të Trupëzuara                             | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| 232                                                                 | Transferta Kapitale                                | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| <b>Nen - Totali</b>                                                 | <b>Shpenzime Kapitale me financim te huaj</b>      | <b>0</b>                | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>       |
| <b>Totali</b>                                                       | <b>Shpenzime Kapitale</b>                          | <b>178,479,220</b>      | <b>135,255,220</b> | <b>43,224,000</b> | <b>75.8</b>    |
| Shpenzime nga Të ardhurat jashtë limiti                             |                                                    | 0                       | 0                  | 0                 | 0              |
| <b>Totali (korrente + kapitale + Shp nga te ardh.jashte limiti)</b> |                                                    | <b>880,889,224</b>      | <b>831,199,611</b> | <b>49,689,613</b> | <b>94.4</b>    |

Duke iu referuar Pasqyrave më lart:

a. Shpenzimet korrente janë realizuar në masën 99.1 %, prej të cilave :

- Shpenzime personeli (**Llog.600-601**) në masën 99.2 %.

Në mosrealizimin e këtij artikulli kanë ndikuar këta faktorë: Si pasojë e mosplotësimit të vendeve vakant të planifikuara në fillim të vitit 2018, pagesat e punonjësve me raport mjekësor afati mbi 15 ditë,

- Shpenzime të tjera (**Llog.602-606**) në masën 99.5 %

b. Shpenzimet kapitale në masën 75.8 %

- Në mosrealizimin e shumës së planifikuar kanë ndikuar mosrealizimi i investimeve të brendshme, ardhur si pasojë e mos kapjes në kohë e afateve për etapat e procedurës së prokurimit.

Parashikimi dhe realizimi i te ardhurave.

Parashikimi i të ardhurave për AKU - në është kryer për programin buxhetor në Aneket e pasqyrave të Projekt Buxhetit të vitit 2018, me klasifikimet përkatëse sipas burimit të krijimit të tyre. Parashikimi është bërë kryesisht duke u bazuar në eksperiencën e krijimit të tyre nga vitet buxhetore paraardhëse.

Realizimi i tyre për vitin 2018 kundrejt parashikimit vjetor, klasifikimi i realizimit të tyre, për pjesën që i takojnë institucionit dhe derdhjes së tyre në buxhetin e shtetit, si dhe përdorimi i tyre kundrejt limitit të përcaktuar, paraqitet në tabelën e mëposhtme;

*Në lekë*

| Programet Buxhetore | Planifikim (PBA) | Realizimi i te ardhurave nga buxheti i shtetit | Realizimi | Përdorimi |
|---------------------|------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|
|---------------------|------------------|------------------------------------------------|-----------|-----------|

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|                                                                                  |                    | Gjithsej           | Ins<br>tit<br>uci<br>oni | Derdhje<br>buxhet  | ne | në<br>(%)<br>kund<br>rejt<br>Plani<br>fiki<br>mit | Plan limit        | Fakt               |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|----|---------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Te ardhura nga qerate                                                            | 0                  | 0                  | 0                        | 0                  |    | 0                                                 |                   | 0                  |
| Te ardhura nga licenca/dhënie<br>lejesh                                          | 175,000            | 0                  | 0                        | 0                  |    | 0                                                 | 170,000           | 0                  |
| Te ardhura nga gjoba/urdhër-<br>zhdëmtime                                        | 40,507,000         | 48,714,622         | 0                        | 48,714,622         |    | 120                                               | 14,430,000        | 48,714,622         |
| Te ardhura nga taksa<br>regjistrimi, pulle, ekzekutive<br>dhe tarifa te ndryshme | 19,250,000         | 1,381,000          | 0                        | 1,381,000          |    | 7.2                                               | 14,000,000        | 1,381,000          |
| Te ardhura nga shitje dhe<br>veprimtari e drejtpërdrejte                         | 27,800,000         | 21,000             | 0                        | 21,000             |    | 0.1                                               | 180,000           | 21,000             |
| Te tjera                                                                         | 61,352,000         | 94,466,028         | 0                        | 94,466,028         |    | 154                                               | 66,727,000        | 94,466,028         |
| <b>Totali</b>                                                                    | <b>149,084,000</b> | <b>144,581,650</b> | <b>0</b>                 | <b>144,581,650</b> |    | <b>97</b>                                         | <b>95,507,000</b> | <b>144,581,650</b> |

TABELE PERMBLEDHESE PER TE ARDHURAT E AKU

në lekë

| NR | PERSHKRIMI | 2017       | GJOBA      | 2018        | GJOBA      |
|----|------------|------------|------------|-------------|------------|
| 1  | TE ARDHURA | 95,088,946 | 10,106,585 | 144,581,650 | 48,714,622 |

-Të Ardhurat janë rritur me 49,492,704 lekë

-Gjobat me 38,608,037 lekë

**PBA 2019-2021** është mbështetur në shkresën e MBZHR NR.30971 prot.dt.03.04.2018 “Mbi paraqitjen e kërkesave për Projekt Buxhetin Afatmesëm 2019-2021”, hartuar në zbatim të Ligjit nr.9936 dt.26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, si dhe Udhëzimin nr.8 dt.27.02.2015 “Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm”.

-Kërkesa kryesore në këtë PBA është Projekti për Akreditimin e Laboratorëve AKU, sipas standartit ISO 17025. AKU është përfitues dhe mbështetet nga ekspertët e Projektit”Ristrukturimi dhe Forcimi i rrjetit të Laboratorëve të Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë në Shqipëri”(Contract No.AL/IPA2013/04) filluar në Korrik 2016 dhe zgjat 36 muaj.

**DETAJIMI I INVESTIMEVE PER VITIN 2019**

| NR | EMERTIMI                                                  | TOTALI ( lekë)     |
|----|-----------------------------------------------------------|--------------------|
| 1  | Ndërtim Godine dhe Rikonstruksion                         | 76,002,000         |
| 2  | Blerje Pajisje Speciale per Grupet e Inspektimit te DRAKU | 5,880,000          |
| 3  | Pajisje Laboratorike                                      | 206,764,000        |
| 4  | Blerje Pajisje Ftohës dhe Ngrirës                         | 900,000            |
|    | <b>TOTALI</b>                                             | <b>289,564,000</b> |

Kjo PBA ka karakteristikë dalluese , një kërkesë shtesë që është kërkuar me nr.7374 prot dt. 15.10.2018 me titull Pojekti “Përmirësim dhe Shtim funksionalitetesh për AKUnet”, me

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

justifikimin e amortizimit të sistemit AKUnet, ridimensionalizimin e tij me programe të reja , që con në lehtësim të punës së punonjësve dhe realizim të objektivave të Institucionit.

| Nr | Produktet që do të realizojë ky Investim          | Sasia e Produktit | Njësia Matëse | Kosto për Njësi (Lekë) |
|----|---------------------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------|
| 1  | Përmirësimi dhe Shtimi i Funkcionaliteteve AKUnet | 1                 | Copë          | 219,826,000            |
| 2  | Ëebserver                                         | 2                 | Copë          | 2,318,000              |
| 3  | Database Server                                   | 2                 | Copë          | 30040,000              |
| 4  | Storage                                           | 1                 | Copë          | 2,816,000              |
| 5  | Mirëmbajtje                                       | 4                 | Vjet          | 72,000,000             |
|    | <b>TOTALI</b>                                     |                   |               | <b>300,000,000</b>     |

*Programi AKUnet i pa kontabilizuar si dhe i pa vën në përdorim vitet e fundit , planifikohet në buxhetin e PBA 2019-2021 për ridimensionalizimin e tij.*

Planifikimi i të ardhurave AKU

*në lekë*

| Programet Buxhetore                                                        | Planifikim (PBA)   | Realizimi i të ardhurave nga buxheti i shtetit |              |                   | Realizim          |                    |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------|--------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                                                            |                    | Gjithsej                                       | Institucioni | Derdhje ne buxhet | 2017              | 2018               |
| Te ardhura nga qerate                                                      | 0                  |                                                | 0            | 100 %             | 0                 | 0                  |
| Te ardhura nga licenca/dhënie lelesh                                       | 12,000             |                                                | 0            | 100 %             | 0                 | 0                  |
| Te ardhura nga gjoba/urdhër-zhdëmtime                                      | 40,079,000         |                                                | 0            | 100 %             | 10,106,585        | 48,714,622         |
| Te ardhura nga taksa regjistrimi, pulle, ekzekutive dhe tarifa te ndryshme | 18,885,000         |                                                | 0            | 100 %             | 1,718,300         | 1,381,000          |
| Te ardhura nga shitje dhe veprimtari e drejtpërdrejte                      | 18,826,000         |                                                | 0            | 100 %             | 0                 | 21,000             |
| Te tjera                                                                   | 38,060,000         |                                                | 0            | 100 %             | 83,264,061        | 94,465,028         |
| <b>Totali</b>                                                              | <b>115,862,000</b> |                                                | <b>0</b>     | <b>100 %</b>      | <b>95,088,946</b> | <b>144,581,650</b> |

Nga auditimi për çdo zë e PBA 2019-2021 kemi:

**-Llog.602** “Shpenzime korente” këkesa për fonde parashikuar në vlerën 507,300,000 lekë, ku radhitja është:

1. Akreditimi i Laboratorëve në vlerën 330,000 Euro( i shtrirë në periudhë 2 vjecare 2019-2021)
2. ”Shpenzime për detyrime dhe kompesime legale” në vlerën 324,000,000 lekë që është likuidimi kreditorit “M.....”
3. Të tjera të cilat kanë të bëjnë me aktivitetin e AKU.

**-Llog.600** “Paga dhe shpenzime personeli” 350,788,000 lekë

**-Llog.601** “Kontribute të Sigurimeve Shoqërore” 58,582,000 lekë

**-Llog.231** “Investime”- 517,000,000 lekë në total, vetëm për 2019 kap vlerën 289,546,000 lekë

**Pika 2.** që i përket Llog.6027 “ Shpenzime për detyrime dhe kompesime legale”, planifikuar për 2019, rezulton të ketë filluar likuidimin brenda 2018 në masën 73%.

-Nga auditimi i Situacionit Buxhetor të vitit 2018 , konstatuam se **Llog.6027.5** “Shpenzim për ekzekutim të detyrimeve kontraktuale të pa paguara”, ka një vlerë likuiditeti prej 312,610,792



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

lekë dhe likuiduar 227,077,492 lekë , ndërkohë ky detyrim është planifikuar për tu shlyer në PBA 2019-2021.

*Theksojmë se ky shpenzim nuk është planifikuar në kërkesat Projekt Buxhetit të vitit 2018. Kjo bie në kundërshtim me Ligjin nr.9936 dt.26.06.2008, nenet :*

*2 –a (zbatimi, ndjekia dhe rishikimi i buxhetit) dhe e përcaktuar qartë në nenet: 43,50, 51 dhe 52.*

*-Ndërsa vihet re që kërkesa për sigurimin e energjisë ( blerje gjeneratorësh) e planifikuar në dy PBA : 2017-2019 dhe 2018-2020, nuk është realizuar por edhe nuk është bërë prezentë në PBA 2019-2021, ndonëse është nevojë e institucionit, pasi ka ndërprerje të shpeshtë të energjisë elektrike dhe kjo sjell pengesa në mbarëvajtjen e punës.(Ligji 9936 dt.26.06.2008 neni 2-a) -Gjithashtu konstatuam se blerja e mjeteve frigoriferike të transportit është bërë si porosi, por nuk janë marrë në dorëzim pasi nuk janë në thesar fondet e planifikuara për këtë shpenzim.*

*Fondet janë miratuar në buxhetin e vitit 2018 dhe nuk janë përdorur për blerjen e këtij artikulli.(Ligji 9936 dt.26.06.2008 neni 2-b, neni 43, neni 51).*

#### **ç. Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave dytësore.**

Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, gjatë ushtrimit të funksioneve të saja kryesore të përcaktuara, nga Ligji 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, si dhe VKM 1081.date 21.10.2009 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit” administron edhe të ardhura , të cilat vijnë nga :

- Shërbimet në PIK ( Pikat e Kalimit Kufitar)
- Shërbimet Laboratorike ( Për rastet kur subjektet e ndryshme, kryejnë analiza laboratorike në kuadër të sistemit të vetëkontrollit)
- Shërbimi i Lëshimit të Certifikatave të Eksporteve.

Për të gjitha këto lloj shërbimesh, ka tarifa të miratuara të cilat aplikohen në zbatim të VKM 750. Datë 14.07.2010 “Për miratimin e Rregullave të Inspektimit Karantinor Fito sanitar”, si dhe Udhëzimit Nr.8 datë 08.05.2007 “Mbi tarifat e të ardhurave dytësore, të aplikueshme nga institucionet vartëse të Ministrisë së Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit”.

Gjatë kryerjes së misionëve të auditimeve, një rubrikë e veçantë, apo pjesë e programit të auditimeve kanë qenë edhe çështjet që kanë të bëjnë me administrimin e të ardhurave dhe aplikimin e tarifave dhe kuadrimet përkatëse, sipas zinxhirit: Struktura që i krijon, Zyrat e Financës dhe Degët e Thesarit.

Nga auditimet e zhvilluara nga Auditi i Brendshëm kanë rezultuar parregullsi në drejtim të aplikimeve të gabuara të tarifave dhe siç është konstatuar, nga grupi i auditimit janë dhënë rekomandimet, për të gjitha rastet e konstatuara, me masën “*zhdëmtim dëmi*”.

Referuar auditimeve të kryera gjatë vitit 2017, në lidhje me gjetjet në fushën e aplikimit të tarifave, paraqitet situata e mëposhtme:

|                        |        |
|------------------------|--------|
| DRAKU/Korçë -----      | 57.208 |
| DRAKU/Gjirokastrë----- | 1.330  |
| DRAKU/Dibër-----       | 3.000  |
| DRAKU/Lezhë-----       | 2.000  |
| Totali-----            | 63.538 |

Nga vlerësimi gjetjeve të mësipërme ka rezultuar, se aplikimet e gabuara të tarifave kanë ndodhur në regjimin e importit të produkteve dhe një pjesë në regjimin e tranzitimit të tyre.

Nga dokumentacioni që ndodhet në dosjet e auditimit, si dhe raporteve respektive ka rezultuar se për kundrimin e të ardhurave ka një sistem të ngritur, i cili përgjithësisht funksion, por që në ç’do rast ka pasur rekomandime për përmirësime të mëtejshme, si në drejtim të akteve të



rakordimit, por edhe kryerjen e procedurave të tjera që i shërbejnë në tërësi administrimit të të ardhurave.

***Është konstatuar se të ardhurat dytësore që krijon institucioni i AKU, i kalojnë 100% buxhetit të shtetit dhe AKU nuk përdor për llogari të saj këto të ardhura.***

Për vitin 2018 nga auditimet e kryera, ka rezultuar se gjetjet në fushën e aplikimit të tarifave për të ardhurat dytësore janë si më poshtë:

|                                                   |            |                     |        |            |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|--------|------------|
| DRAKU/Kukës -----                                 | 97.200lek  | arkëtuar plotësisht |        |            |
| DRAKU/Durrës-----                                 | 27.500lek  | arkëtuar 24.500lek  | Mbetur | 3.000lek   |
| DRAKU/Korçë-----                                  | 522.750lek | arkëtuar 375.950lek | Mbetur | 146.800lek |
| ( pjesa e mbetur, vazhdon arkëtimi sipas afateve) |            |                     |        |            |
| DRAKU/Fier-----                                   | 24.950lek  | arkëtuar plotësisht |        |            |

Referuar strukturë së këtyre gjetjeve, ka rezultuar se aplikimet të gabuara janë në regjimin e eksporteve të produkteve, por edhe për regjimin e importit, kjo për DRAKU/Korçë, si e vetmja Drejtori Rajonale, e cila në ndryshim nga DRAKU e tjera, ka kryer procedura eksporti.

Vetëm në DRAKU/Fier gjetjet në fushën e tarifave kanë të bëjnë me aplikime të gabuara të tyre në procedurat e analizave laboratorike.

Në lidhje me çështjen e eksporteve, konstatohet se :

Nga auditimet e kryera për të dy vitet objekt auditimi, 2017-2018 ka rezultuar se nga grupi i auditimit është marrë informacioni nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, nga ku ka rezultuar:

DRAKU/Kukës (PIK Morinë), nga inspektorët e AKU, **nuk janë kryer procedura eksporti, në asnjë rast.** Nga të dhënat e Doganës, për periudhën Janar 2017 deri Gusht 2018 në këtë doganë janë kryer rreth **4200 kalime**, që nënkupton praktika eksporti, pa miratimin e inspektoreve të AKU.

Njëkohësisht nuk janë kryer kalime edhe në DRAKU/Shkodër (PIK Hani Hotit) në asnjë rast dhe nga të dhënat e Doganës, rezulton se janë kryer rreth 4000 kalime ( praktika eksporti) pa miratimin e inspektorëve të AKU.

Gjithashtu e njëjta situatë, pra që ka procedura eksporti, pa miratimin e inspektorëve të AKU, është edhe PIK/Porti Durrës.

Referuar situatës së mësipërme, ka patur rekomandime nga Auditimi i Brendshëm, për të njoftuar zyrtarisht, jo vetëm Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave, por edhe Degët Doganore përkatëse, duke kërkuar me këtë rast zbatimin me korrektësi, të akteve rregullative për këtë çështje, nga ana e Doganës. Konstatohet se këto veprime janë kryer, pra janë zbatuar rekomandimet e auditit për këtë çështje, por situata është akoma e pandryshuar. Është rekomanduar gjithashtu edhe njoftimi, për këtë situatë edhe i Ministrisë Financave, si ministria e linjës për Autoritetin Doganor, por ky rekomandim, nuk ka gjetur akoma zbatim.

Përveç aspekteve dhe detyrimeve në fushën e sigurisë ushqimore, mos paraqitja e subjekteve pranë inspektorëve të AKU dhe kryerja e procedurave doganore pa kryer procedura Inspektorët e AKU, pra pa miratimin e tyre, ka sjellë edhe mungesën e të ardhurave, i cili referuar Urdhrit të Ministrit të Bujqësisë me Nr.963 datë 21.02.2011 i cili përcakton llojin e kontrolleve që do të bëhet në PIK, për regjimin e eksportit, si dhe VKM 750 datë 14.07.2010, arrin rreth 8.200.000lek. ( 1000 lek për ngarkesë për 8200kalime, që nënkupton : 500lek kontroll Dokumentar dhe 500lek kontroll Identiteti) Numri 8200kalime i referohet PIK/ Hani Hotit dhe PIK/Morinë. (4000+4200)

Për sa më sipër, referuar edhe strukturës dhe organikës së AKU, pranë Pikave të Kalimit Kufitar, rezulton se ka vakanca të theksuara, sepse konstatohet se ka nga 1 inspektor për sektor, i cili është i detyruar të jetë në detyrë ç’do ditë dhe me orare mbi 12 orë. Kjo situatë kryesisht në PIK/Hani Hotit, dhe së fundi edhe në PIK/Qafë Thanë dhe PIK/Kapshticë gjë e cila bëhet shkak



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

që prezenca e inspektorëve të AKU, nuk është gjatë gjithë kohës që kemi veprime doganore për eksportet, të cilat mund të kryhen, kryesisht në orët e para të mëngjesit, apo orët e vona të natës. *Ndërkohë është konstatuar se AKU, nuk ka një dokument kontrolli (Akt-Kontrolli, apo Proces-Verbal), format, për inspektimin në rastet e eksporteve dhe tranzitimit të produkteve. I vetmi dokument që lëshohet, në raste kur subjektet paraqiten pranë inspektorëve të AKU, përpara se të kryejnë veprimet doganore të eksportit, është fatura për arkëtim, faturë e cila lëshohet për efekt të pagesës në Bankë, të tarifës. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se formatet e caktuara për regjimin e eksportit dhe tranzitimit janë përgatitur dhe janë paraqitur, për miratim në Ministrinë e linjës, por ende nuk ka një miratim për këtë. Mungesa e këtij dokumenti i jep Doganës një arsye, që të vijojë me procedurat, sepse duket qartësisht se ndalimi, fillimisht tek inspektorët e AKU është thjesht për çështje tarife dhe jo kontrolli. Gjithashtu konstatohet se nuk ka edhe një miratim, në lidhje me tarifën e certifikatës së eksportit drejt Kosovës dhe Maqedonisë, megjithëse nga AKU, është paraqitur propozimi referuar kostos. Sqarojmë se modeli i certifikatave për produktet me origjinë jo shtazore, të cilat eksportohen në Kosovë dhe Maqedoni është miratua rreth muajit Korrik 2018.*

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

- a. Respektimi i strukturave organike të miratuara dhe krahasimi me faktin.
- b. Respektimi i dispozitave ligjore për pagat e punonjësve.

Autoriteti Kombëtar i Ushqimit është një institucion në varësi të Ministrit të Bujqësisë, dhe Zhvillimit Rural i cili funksionon mbi bazën e strukturës së miratuar me urdhrin nr. 119, datë 10.03.2014, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit”, i ndryshuar me urdhrin nr. 131, datë 23.08.2016, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, i ndryshuar me Urdhër Nr. 117, datë 31.07.2018, të Kryeministrit “Për disa shtesa dhe ndryshime në Urdhrin Nr. 119, datë 10.3.2014, të Kryeministrit.

Aktualisht sipas kësaj strukture, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit organizohet në nivel qendror nga Drejtoria e Përgjithshme dhe Drejtoritë Rajonale në 12 Qarqet e vendit dhe konkretisht në Qarqet Tiranë, Durrës, Korçë, Vlorë, Shkodër, Gjirokastrë, Fier, Berat, Elbasan, Dibër, Kukës dhe Lezhë.

Organika dhe struktura e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit miratohen nga Kryeministri. Sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 1081 datë 21.10.2009 “Për organizimin dhe funksionimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit” i ndryshuar me V.K.M nr. 257 datë 06.03.2013 rekrutimi i punonjësve mbështetet në ligjin nr. 8549 datë 11.11.1999 “Statusi i nëpunësit Civil”, ndërsa marrëdhëniet e punës rregullohen sipas ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”.

Deri në shkurt 2014, marrëdhëniet e punës janë rregulluar me ligjin nr. 7661, datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar dhe më pas nga ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar. AKU është përfshirë në skemën e shërbimit civil me VKM nr. 142, datë 12.03.2014, “Për përshkrimin dhe klasifikimin e institucioneve të administratës shtetërore dhe institucioneve të pavarura”, i ndryshuar.

Drejtoria e Përgjithshme dhe atë Rajonale, brenda tyre kanë në përbërje sektorë, të cilët për Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut dhe Koordinimit të Inspektimit dhe Drejtoritë Rajonale



## KONTROLLI I LARTË I SHITETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

pothuajse janë njëloj me nga 6 sektorë: për inspektimin e ushqimeve me origjinë shtazore; për inspektimin e ushqimeve me origjinë joshtazore; inspektimin e mbrojtjes së bimëve etj. Aktualisht AKU ka 13 Pika të Inspektimit Kufitar, përgjegjëse për kontrollin e bimëve dhe produkteve bimore, gjësë së gjallë, nënprodukteve të kafshëve dhe ushqimin me origjinë shtazore dhe jo, të shpërndarë në 9 Drejtori rajonale, si dhe 11 laboratorë rajonalë, të cilët kryejnë analiza të sigurtisë dhe cilësisë së produkteve ushqimore në 7 drejtori rajonale.

Per vitin 2017, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit ka funksionuar mbi bazën e strukturës së miratuar me urdhrin nr. 119, datë 10.03.2014, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit”, i ndryshuar me urdhrin nr. 131, datë 23.08.2016, të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit”. Sipas strukturës së miratuar, në institucionin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit numri total i pozicioneve të punës është 421, nga të cilat 401 pozicione pune janë pjesë e shërbimit civil me një shpërndarje me 63 punonjës në Drejtorinë e përgjithshme dhe 358 punonjës në drejtoritë rajonale.

Në vitin 2018 me daljen e Urdhrit Nr. 117, datë 31.07.2018, të Kryeministrit “Për disa shtesa dhe ndryshime të Urdhrit Nr. 119, datë 10.3.2014, të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit”, Sektori i Teknologjisë së Informacionit u largua si strukture nga AKU dhe si pasojë e këtij ndryshimi Drejtoria e Shërbimeve të Brendshme u pakësua nga 17 në 14 dhe numri total i drejtorisë së përgjithshme u pakësuar nga 63 punonjës në 60 punonjës. Numri total i punonjesve për vitin 2018 është 418 persona, nga nga të cilat 398 pozicione pune janë pjesë e shërbimit civil, me një shpërndarje me 60 punonjës në Drejtorinë e përgjithshme dhe 358 punonjës në drejtoritë rajonale.

Drejtori i Përgjithshëm i AKU është jashtë shërbimit civil dhe emërohet dhe shkarkohet me Vendim të Këshillit të Ministrave sipas Kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 1081, datë 21.10.2009, me kriterë të arsimimit në drejtësi, ekonomi ose shkenca teknike, që lidhen me fushat, ku gjen zbatim ligji i ushqimit dhe përvoja në punë në administratën shtetërore, të paktën 5 vjet.

*Duke filluar nga muaji shtator 2017 dhe gjatë vitit 2018 AKU ka funksionuar mbi bazën e Rregullores së Brendshme” Për organizimin dhe Funksionimin e AKU” e miratuar me urdhrin Nr. 377, datë 05.09.2017 të Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, e përmirësuar, derguar ministrit të Bujqësisë Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit me shkresën Nr.3560 Prot , datë 30.08.2017 për miratim sipas kompetencës së ligjit.*

Për çdo muaj është hartuar përmbledhësja e nr. te punonjësve e cila është hartuar referuar evidencave të ardhura nga DRAKU në qarqe zyrtarisht. Për të dy vitet 2017 dhe 2018 struktura e nr. te punonjësve për AKU ( drejtori e Përgjithshme dhe Drejtori Rajonale paraqitet si me poshtë vijon )

#### Te dhena për inspektore 2017

| Drejtoria Rajonale | Sek Inspektimit të Ushq. dhe Ushqimit për Kafshe me OJSH dhe OB | Sek Inspektimit të Ushq. dhe Ushqimit për Kafshe me OSH dhe OB | Sek Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve | Sektori I PIK/ <sup>5</sup> Ins p.Lab | Total |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|

<sup>5</sup> Ketu përfshihen inspektoret e Sektorit të Laboratorit në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së të cilët janë inspektore ndërsa në qarqe janë specilaiste laboratorit



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|               |           |           | Bujqesore |           |            |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| DP.AKU        | 6         | 6         | 5         | 7         | 24         |
| BERAT         | 6         | 4         | 3         | 0         | 13         |
| DIBER         | 3         | 3         | 2         | 3         | 11         |
| DURRES        | 8         | 8         | 4         | 8         | 28         |
| ELBASAN       | 7         | 5         | 3         | 0         | 15         |
| FIER          | 8         | 8         | 4         | 0         | 20         |
| GJIROKASTER   | 5         | 4         | 2         | 6         | 17         |
| KORCE         | 6         | 5         | 4         | 13        | 28         |
| KUKES         | 3         | 5         | 1         | 6         | 15         |
| LEZHE         | 4         | 3         | 1         | 3         | 12         |
| SHKODER       | 5         | 4         | 3         | 6         | 18         |
| TIRANE        | 20        | 16        | 5         | 6         | 47         |
| VLORE         | 7         | 8         | 3         | 7         | 25         |
| <b>Totali</b> | <b>88</b> | <b>79</b> | <b>40</b> | <b>65</b> | <b>273</b> |

#### Te dhena per inspektore 2018

| Drejtoria Rajonale | Sek Inspektimit te Ushq. dhe Ushqimit per Kafshe me OJSH dhe OB | Sek Inspektimit te Ushq. dhe Ushqimit per Kafshe me OSH dhe OB | Sek Inspektimit te Mbrojtjes se Bimeve dhe Inputeve Bujqesore | Sektori I PIK/Ins p.Lab | Total      |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|
| DP.AKU             | 4                                                               | 6                                                              | 4                                                             | 6                       | 20         |
| BERAT              | 5                                                               | 4                                                              | 2                                                             | 0                       | 11         |
| DIBER              | 3                                                               | 3                                                              | 1                                                             | 3                       | 10         |
| DURRES             | 7                                                               | 7                                                              | 4                                                             | 4                       | 22         |
| ELBASAN            | 8                                                               | 4                                                              | 4                                                             | 0                       | 16         |
| FIER               | 8                                                               | 8                                                              | 4                                                             | 0                       | 20         |
| GJIROKASTER        | 6                                                               | 5                                                              | 3                                                             | 6                       | 20         |
| KORCE              | 4                                                               | 5                                                              | 4                                                             | 12                      | 25         |
| KUKES              | 4                                                               | 2                                                              | 0                                                             | 6                       | 12         |
| LEZHE              | 4                                                               | 3                                                              | 1                                                             | 3                       | 11         |
| SHKODER            | 4                                                               | 3                                                              | 1                                                             | 3                       | 11         |
| TIRANE             | 20                                                              | 16                                                             | 5                                                             | 6                       | 47         |
| VLORE              | 7                                                               | 8                                                              | 3                                                             | 7                       | 25         |
| <b>Totali</b>      | <b>84</b>                                                       | <b>74</b>                                                      | <b>36</b>                                                     | <b>56</b>               | <b>250</b> |

Sa me sipër rezulton që nuk është tejkaluar nr. i punonjësve në zbatim të urdhrave të Kryeministrit nr. 119 datë 10.03.2014 “Për miratimin e strukturës dhe organikës së AKU, i ndryshuar.

| Drejtoria      | Numri mesatar I punonjësve 2017 | Punonjës të larguar në numër 2017 | Numri mesatar I punonjësve 2018 | Punonjës të larguar në numër 2018 |
|----------------|---------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| D.Përgjithshme | 58                              | 10                                | 57                              | 10                                |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|                    |               |           |               |           |
|--------------------|---------------|-----------|---------------|-----------|
| <b>BERAT</b>       | 18            | 1         | 14            | 3         |
| <b>DIBER</b>       | 15.4          | 2         | 15.4          | 3         |
| <b>DURRES</b>      | 39            | 4         | 35            | 8         |
| <b>ELBASAN</b>     | 20            | 2         | 20            | 1         |
| <b>FIER</b>        | 30            | 0         | 25            | 5         |
| <b>GJIROKASTER</b> | 27            | 1         | 28            | 3         |
| <b>KORCE</b>       | 39.91         | 3         | 35.33         | 10        |
| <b>KUKES</b>       | 20            | 1         | 14            | 1         |
| <b>LEZHE</b>       | 15            | 3         | 15            | 4         |
| <b>SHKODER</b>     | 28            | 6         | 21            | 3         |
| <b>TIRANE</b>      | 56.92         | 4         | 52.25         | 3         |
| <b>VLORE</b>       | 32.6          | 6         | 28            | 4         |
| <b>Totali</b>      | <b>367.23</b> | <b>43</b> | <b>359.98</b> | <b>58</b> |

**Te dhena per punonjes 2017**

| <b>Drejtoria Rajonale</b> | <b>Numri mesatar I punonjesve</b> | <b>Punonjes te larguar ne numer</b> | <b>Punonjes te larguar ne perqindje</b> | <b>Për punonjësit e larguar ( lekë)</b> | <b>Ne perqindje ndaj fondit të pagave</b> |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>BERAT</b>              | 18                                | 1                                   | 0.0555                                  | 0                                       |                                           |
| <b>DIBER</b>              | 15.4                              | 2                                   | 12.5                                    | 727328                                  | 0.0596                                    |
| <b>DURRES</b>             | 39                                | 4                                   | 10,3                                    | 0                                       | 0                                         |
| <b>ELBASAN</b>            | 20                                | 2                                   | 0.1                                     | 0                                       |                                           |
| <b>FIER</b>               | 30                                | 0                                   | 0                                       | 0                                       | 0                                         |
| <b>GJIROKASTER</b>        | 27                                | 1                                   | 3.8                                     | 0                                       | 0                                         |
| <b>KORCE</b>              | 39.91                             | 3                                   | 0.071                                   | 2684923                                 | 1                                         |
| <b>KUKES</b>              | 20                                | 1                                   | 0.05                                    | 856825                                  | 0.05                                      |
| <b>LEZHE</b>              | 15                                | 3                                   | 20                                      | 507400                                  | 0.04                                      |
| <b>SHKODER</b>            | 28                                | 6                                   | 30                                      | 756177                                  | 0.036                                     |
| <b>TIRANE</b>             | 56.92                             | 4                                   | 0.0703                                  | 3377217                                 | 0.081                                     |
| <b>VLORE</b>              | 32.6                              | 6                                   | 18.1                                    | 497240                                  | 1.98                                      |
| <b>Totali</b>             | <b>309.23</b>                     | <b>33</b>                           | <b>66.6468</b>                          | <b>9407110</b>                          | <b>1.2666</b>                             |

**Te dhena per punonjes 2018**

| <b>Drejtoria Rajonale</b> | <b>Numri mesatar I punonjesve</b> | <b>Punonjes te larguar ne numer</b> | <b>Punonjes te larguar ne perqindje</b> | <b>Për punonjësit e larguar ( lekë)</b> | <b>Ne perqindje ndaj fondit të pagave</b> |
|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>BERAT</b>              | 14                                | 3                                   | 0.2142                                  | 0                                       |                                           |
| <b>DIBER</b>              | 15.4                              | 3                                   | 0.188                                   | 0                                       | 0                                         |
| <b>DURRES</b>             | 35                                | 8                                   | 22.9                                    | 0                                       | 0                                         |
| <b>ELBASAN</b>            | 20                                | 1                                   | 0.05                                    | 0                                       |                                           |
| <b>FIER</b>               | 25                                | 5                                   | 0.2                                     | 0                                       |                                           |
| <b>GJIROKASTER</b>        | 28                                | 3                                   | 0.07                                    | 0                                       | 0                                         |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|                |               |           |                |                |               |
|----------------|---------------|-----------|----------------|----------------|---------------|
| <b>KORCE</b>   | 35.33         | 10        | 0.238          | 0              | 0             |
| <b>KUKES</b>   | 14            | 1         | 0.07           | 0              | 0             |
| <b>LEZHE</b>   | 15            | 4         | 0.26           | 0              | 0             |
| <b>SHKODER</b> | 21            | 3         | 0.1            | 0              | 0             |
| <b>TIRANE</b>  | 52.25         | 3         | 0.0574         | 890544         | 0.0235        |
| <b>VLORE</b>   | 28            | 4         | 12.1           | 822680         | 3.89          |
| <b>Totali</b>  | <b>302.98</b> | <b>48</b> | <b>24.3476</b> | <b>1713224</b> | <b>0.0235</b> |

Gjate periudhës objekt auditimi, pra për vitin 2017 dhe 2018 janë emëruar dhe larguar shume punonjës si për Drejtorinë e përgjithshme ashtu dhe për DRAKU ne qarqe kompetencë këto te Drejtorit te Përgjithshëm. Nje pjese e te larguarve jane ankimur ne gjykate per kete proces dhe jane pjese e gjykimeve dhe vendimeve te gjykatave per keto vendimarrje te institucionit.

#### Testimi i Inspektorëve nga DAP

Ne zbatim të Vendimit nr. 1037, datë 16/12/2015, të Këshillit të Ministrave, “Për procedurat e vlerësimit të nëpunësve civilë, për përfitimin dhe përditësimin e njohurive shtesë”, gjatë Dhjetorit 2017 u krye vlerësimi i pjesës më të madhe të inspektorëve të AKU-se, konkretisht i 201 prej tyre.

Rezultatet e këtij vlerësimi paraqesin këtë situatë, si më poshtë:

- 14 prej tyre janë vlerësuar “jo kënaqshëm”
- 96 prej tyre “kënaqshëm”
- Pjesa tjetër “mirë” dhe asnjë “shumë mirë”

#### Procedurat e konkurimit për vitin 2017

Sipas legjislacionit për nëpunësin civil, disa nga format për plotësimin e vendeve vakante në kategorinë ekzekutive, të ulët dhe të mesme drejtuese janë (1) emërimi në përfundim të procedurave të kokurimit, (2) emërimi (në kategorinë ekzekutive) nga lista e aplikantëve fitues në pritje për t’u emëruar, (3) zbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë, (4) transferimi i përhershëm.

Gjatë vitit 2017, Sektori vijoi punën në drejtim të përgaditjes të planit vjetor të pranimit në shërbimin civil duke përgaditur planifikimin e vendeve vakante të krijuara dhe që do të krijoheshin gjatë vitit 2017 duke mbajtur parasysh parashikimet e daljeve në pension si dhe numrin e dorëheqjeve, mobilitetin brenda shërbimit civil (lëvizjet paralele dhe ngritjet në detyrë të nëpunësve civilë), pezullimeve të të nëpunësve civilë, etj për vitin e kaluar.

Në përfundim të vitit 2017, verëhet që si rezultat i mungesës së procedurave të konkurimit për pozicionet e kategorisë ekzekutive, të ulët dhe të mesme drejtuese të cilat zhvillohen nga DAP, janë plotësuar një numër i ulët i vendeve vakante për shkak të ristrukturimit të shume institucioneve të shërbimit civil dhe vitit elektroral

Shpërndarja e pozicioneve të plotësuara nisur nga lloji i procedurës, paraqitet si më poshtë:

| <b>Numri i vendeve të plotësuara me emërimet për vitin 2017</b> | <b>Numri i të emëruarve</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Emërimet nga pranimi në shërbimin civil                         | 2                           |
| Emërimet nga lista fituese                                      | 1                           |
| Lëvizje paralele                                                | -                           |
| Ngritje në detyrë                                               | -                           |
| Zbatim i vendimeve gjyqësore                                    | 1                           |
| Transferime të përhershme                                       | 1                           |

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

Totali i vendeve të plotësuara me daljen e aktit të emërimit

5

**Procedurat e konkurimit për vitin 2018**

Përgjatë vitit 2018 janë shpallur nga Dap 29 procedura konkurrimi me pozicione të grupuara sipas llojit të diplomës dhe natyrës së punës, me asistencën e vazhdueshme të Sektorit të Burimeve Njerëzore të AKU-së, me kodet e shpalljes 1640,1661,1672,1677, 1683, 1704, 1834, 1835,1836,1837,1853, 1879,1880,1900,1914,1951,1970,1972,1973,1974,1975, 2005, 2006, 2007, 2029, 2033, 2037, 2123, 2124 dhe janë zhvilluar shumë procedura konkurrimi të lëvizjes paralele, pranimit në shërbim civil dhe ngritjes në detyrë duke nxjerrë kandidatë fitues.

Jane plotësuar vendet e lira nëpërmjet përgatitjes së kërkesave për transferime me karakter të përkohshëm të nëpunësve civilë drejtuar DAP për nevoja institucionale dhe janë kryer 7 transferime përkohshme deri në 6 muaj.

Në vitin 2018 janë zhvilluar një sërë procedurash të konkurimit për pozicionet e kategorisë ekzekutive, të ulët dhe të mesme drejtuese nga DAP, duke u plotësuar disa vende vakante, të cilat gjenden të pasqyruara në tabelën e mëposhtme:

| <i>Numri i vendeve vakante të dërguara në DAP gjatë vitit 2018</i> | <i>Numri i vendeve</i> |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues                              | 12                     |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues                               | 7                      |
| Kategoria ekzekutive                                               | 114                    |
| Totali i vendeve të dërguara për konkurrim përgjatë gjithë vitit   | 133                    |

| <i>Numri i vendeve të shpallura nga DAP 2018</i>    | <i>Numri i vendeve</i> |
|-----------------------------------------------------|------------------------|
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues               | 12                     |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues                | 6                      |
| Kategoria ekzekutive                                | 85                     |
| Totali i vendeve të shpallura për konkurrim nga DAP | 103                    |

| <i>Numri i vendeve të plotësuara me emerime</i>              | <i>Numri i të emëruarve</i> |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Kategoria e nivelit të mesëm drejtues (LP)                   | 8                           |
| Kategoria e nivelit të ulët drejtues                         | 2                           |
| Kategoria ekzekutive                                         | 60                          |
| Totali i vendeve të plotësuara me daljen e aktit të emërimit | 70                          |

Në përfundim të vitit 2018 si rezultat e procedurave të konkurimit, emërimeve nga lista fituese, zbatimeve të vendimeve gjyqësore dhe transferimeve të përhershme, u plotësuan gjithsej 70 pozicione vakante, ose rreth 52.6% e nevojave të planifikuara sipas planit vjetor të pranimit.

Nëse do të paraqisnim ecurinë e procesit të emërimeve për periudhën 2018 do të kishim një paraqitje të tillë grafike.

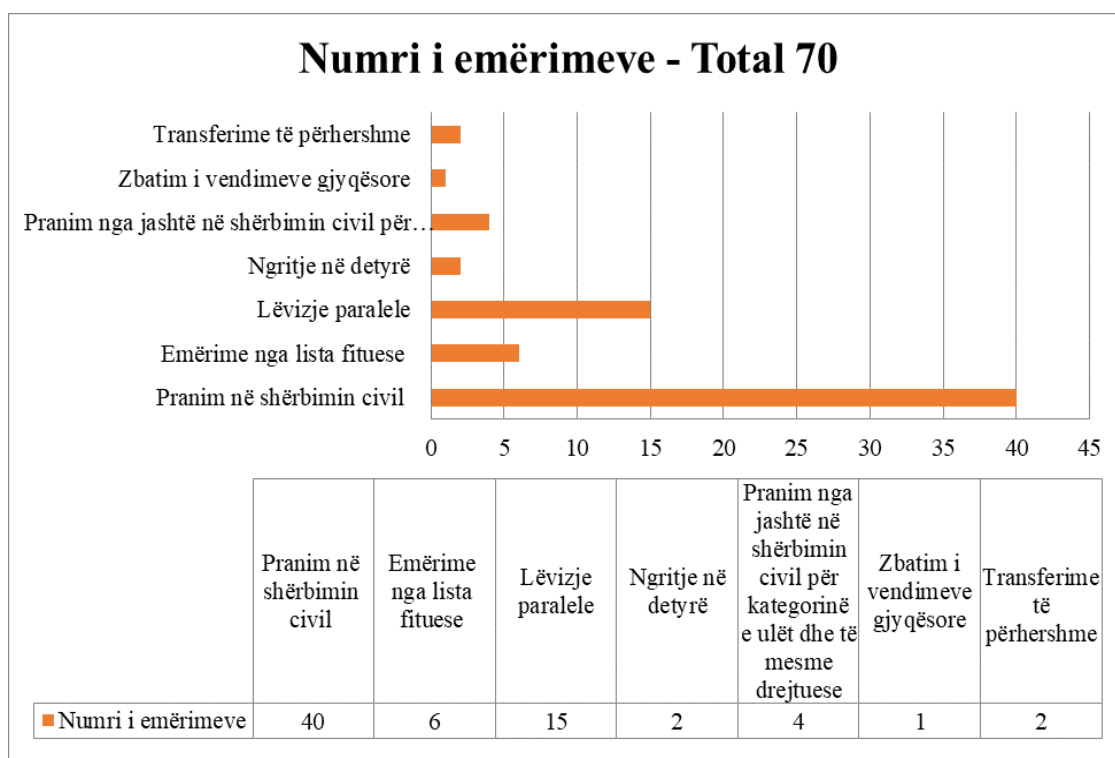
**Emërimet sipas procedurës vitit 2018***Numri i emërimeve*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Pranim në shërbimin civil                                                         | 40        |
| Emërim nga lista fituese                                                          | 6         |
| Lëvizje paralele                                                                  | 15        |
| Ngritje në detyrë                                                                 | 2         |
| Pranim nga jashtë në shërbimin civil për kategorinë e ulët dhe të mesme drejtuese | 4         |
| Zbatim i vendimeve gjyqësore                                                      | 1         |
| Transferime të përhershme                                                         | 2         |
| <b>Totali i emërimeve</b>                                                         | <b>70</b> |



Edhe pse janë zhvilluar 29 procedura konkurimi me DAP përseri AKU ka një numër shumë të lartë të vendeve vakante, dhe konkretisht 77 vende vakante, prej nga të cilave 45 vende janë të përfshira të shpallja e DAP “Thirja” për studentet ekselentë.

Tabela me poshtë pasqyron vendet vakante të ndara sipas kategorive:

| Struktura dhe organika    | Vende vakante AKU |      | Totali  |
|---------------------------|-------------------|------|---------|
|                           | Punonjës          |      |         |
|                           | Struktura         | Fakt | Vakante |
| Drejtorja e Përgjithëshme | 60                | 49   | 11      |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|                            |            |            |           |
|----------------------------|------------|------------|-----------|
| Drejtori i Përgjithshëm    | 1          | 1          | 0         |
| Drejtorë Drejtorie         | 3          | 1          | 2         |
| Përgjegjes sektori         | 13         | 11         | 2         |
| Specialistë                | 17         | 12         | 5         |
| Inspektorë                 | 19         | 17         | 2         |
| Punonjes shërbimi          | 7          | 7          | 0         |
| <b>Drejtoritë Rajonale</b> | <b>358</b> | <b>292</b> | <b>66</b> |
| Drejtori                   | 12         | 6          | 6         |
| Përgjegjes                 | 19         | 15         | 4         |
| Specialistë                | 52         | 41         | 11        |
| Inspektorë                 | 263        | 218        | 45        |
| Punonjes shërbimi          | 12         | 12         | 0         |
| <b>Totali AKU</b>          | <b>418</b> | <b>341</b> | <b>77</b> |

AKU ka një numër të madh të vendeve vakante të trasheguar nga vitet e mëparshme si dhe vakancave rishtazi të krijuara nga numri i lartë i dorëheqjeve, daljeve në pension, largimeve nga shërbimi civil me masë disiplinore, pezullimeve me kërkesë të nëpunësit civil si edhe të përfundimit të shumë shpalljeve të DAP dhe mbyllje të procedurave të konkurimit pa kandidatë fitues.

AKU ka plotësuar stafin me emërimin e 8 (tetë) punonjësve të rekrutuar me kontrata pune të cilët kanë qene fitues të Programit Kombëtar të Praktikave të Punes të organizuar nga Minsitria e Punës dhe e Çështjeve Sociale.

Ka disa delegime te detyrave nga Drejtori i Përgjithshëm për nevoja institucionale të shtrira në linjën horizontale dhe vertikale, të lidhura ngushtë me nevojat e një pozicioni specifik si pasojë e vendeve vakante me rëndësi të vecantë Drejtues Rajonal e për këtë qëllim janë nxjerrë 6 urdhra delegimesh të inspektorëve si drejtorë Rajonalë në AKU Elbasan, Korçë, Fier, Lezhë, Kukës dhe Lezhë si dhe disa urdhra delegimi brenda për brenda Drejtorise se Përgjithshme për pozicione të nivelit të mesëm drejtues.

Gjatë vitit 2017 janë liruar gjithsej **43** punonjes, sipas arsyeve të mëposhtme:

- Dorëheqje – 12 nëpunës civilë
- Masa disiplinore “largim nga shërbimi civil” – 3 nëpunës civilë
- Zgjidhje kontrata te punes -27
- Raste te tjera – 1 nëpunës civil

Gjatë vitit 2018 janë liruar gjithsej 60 nëpunës civilë, sipas arsyeve të mëposhtme:

- Dorëheqje – **19** nëpunës civilë
- Dalje në pension – **10** nëpunës civilë
- Masa disiplinore “largim nga shërbimi civil” – **17** nëpunës civilë
- Zgjidhje kontrata te punes- **3** punonjes
- Pezullime deri ne 2 vite -**7** nëpunës civilë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Raste të tjera – 3 nëpunës civilë (lirim nga dekriminalizimi dhe performance)
- Lirim për shkak të ristrukturimit të institucionit – 1 nëpunës
- Transferime të përkohshme deri në 6 muaj -7 nëpunës

Procesi i rekrutimit në shërbimin civil nëpërmjet procedurave të realizuara nga DAP është një proces i shtrirë në kohë duke mbajtur në konsideratë zhvillimin në të gjitha etapat e tij, duke nisur nga planifikimi i vendeve vakante, grupimi dhe shpallja e tyre, menaxhimi i procesit të rekrutimit nga Dap dhe deri në momentin final të përzgjedhjes së fituesit, procedura të cilat normalisht duhet të përfundojnë brenda afatit ligjor 60 ditëve por që në më të shumtën e rasteve kanë zgjatur më shumë së kaq.

Ky proces i tejzgjatur është kondicionuar me një numër të paktë të shpalljeve sidomos në vitin 2017, dhe me procedura pa kandidatë fitues apo me kandidatë të njëjtë fitues për disa shpallje në vitin 2018 duke evidentuar edhe disa shpallje të mbyllura pa asnjë fitues, si në rastet e shpalljeve me kod 1640 (një pozicion), kodi 1834 (me 8 pozicione); kodi 1973 (me 7 pozicione), shpallja 2005 (një pozicion) dhe shpalljet 2124 dhe 2125 të cilat u pezulluan dhe nuk u përfunduan nga DAP.

AKU ka analizuar vjetërsinë e vendeve vakante e cila pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Për vitin 2018 ka pasur një lëvizje të theksuar të punonjësve në qendër dhe në qarqe. Për periudhën e vitit 2018 kanë qënë drejtues të institucionit si me poshtë vijon. Për periudhën nga 01.01.2017 deri më 04.10.2017 ka qënë Drejtues institucioni Z. D....., i cili është larguar nga kjo detyrë me Vendim të KM nr.538 datë 04.10.2017 dhe për periudhën nga 05.10.2017 e në vazhdim është emëruar në këtë detyrë zoti A. e në vazhdim.

Ndryshimet e shpeshta kanë ndikuar në performancën e realizimit të detyrave funksionale dhe për rrjedhojë dhe të objektivave të institucionit si siguria ushqimore, apo forcimi i kapaciteteve të AKU.

#### Zbatimi i vendimeve gjyqësore

Jane zbatuar dy vendime gjyqësore të formës së prerë për dy nëpunës civilë duke përfunduar procedurën e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore me daljen e aktit të emërimit për Z. K. T, dhe Z. A. Këtë cilët u rikthyen në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së.

Nga sektori i burimeve njerëzore u paraqitën të dhëna për proceset gjyqësore të ndjekura gjatë vitit 2017 dhe 2018 për të larguarit nga puna për gjithë sistemin e AKU, si dhe radha e likuidimit të tyre. Nga sektori i burimeve njerëzore u vunë në dispozicion databazi i të dhënave që dispononin për vendimet gjyqësore. Nga këto të dhëna rezultoi se janë në procedure gjyqësore për marrëdhëniet e punës 24 punonjës, të cilët 7 prej tyre kanë fituar procesin në shkallë të parë, apo të dytë dhe janë në rekurs në Gjykatën e Lartë. Kurse gjatë vitit 2017 dhe 2018 janë 2 punonjës që kanë fituar gjykimin në të gjitha fazat për shpërblimin e pagës.

### **3. Zbatimi i dispozitave ligjore për administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare:**

- a. Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve të kryera nëpërmjet, bankës dhe arkës në lekë dhe në valutë.
- b. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.
- c. Inventarizimi i pronës shtetërore.

**a. Ligjshmëria dhe saktësia e pagesave të kryera nëpërmjet arkës në lekë dhe në valutë dhe bankës, për periudhën objekt auditimi.**



Nga auditimi rezultoi se nuk ka kryerje te veprimeve nëpërmjet arkës.

Ligjshmëria dhe saktësia e pagesave nëpërmjet bankës , për periudhën objekt auditimi. Për periudhën Janar - Dhjetor 2017-2018, u audituan veprimet e kryera nëpërmjet bankës, si

- Ditari i regjistrimit të veprimeve të kryera.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues i likuidimeve të kryera.
- Dokumentacioni i veprimeve për afatet e likuidimeve.
- Dokumentacioni i Inventarëve.
- Autorizime e urdhëra shërbimi, fletë udhëtimi.

Likuidimet në afatet kohore referuar ligjit nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.Janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 9228, datë. 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar.
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”.

Nga auditimi i veprimeve me bankën nga sektori i buxhetit të brendshëm dhe financës për vitin 2017-2018, rezultoi se:

Veprimet e kryera me bankën janë kryer me urdhër shpenzimi dhe janë regjistruar në vazhdimësi kronologjikisht në ditarët përkatës.

Urdhër shpenzimet janë nënshkruar nga personat urdhërues dhe zbatues, shoqëruar me dokumentacion justifikues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohet qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues.

Veprimet ekonomike, janë regjistruar në bazë të dokumenteve autorizuese dhe vërtetuese, sipas kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, dhe UMF nr. 30, datë. 27.12.2012, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik”, “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve” dhe “Dokumentimi i vlerave monetare”.

Nëpërmjet bankës janë kryer likuidimet për paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, ujë, energji, pagesat ndaj furnitorëve për kontratat e nënshkruara për furnizime dhe shërbime, shpenzime për udhëtime e dieta, etj.

-Bazuar në evidencat e vëna në dispozicion (ditari i shpenzimeve buxhetore), grupi i auditimit shqyrtoi dokumentacionin e paraqitur në vijim. Dokumentimi dhe qarkullimi i vlerave materiale e monetare paraqitet si me poshtë:

#### **Viti 2017.**

**Me urdhër shpenzimin nr. 111, datë, 23.08.2017 është likujduar shuma 1,606,889 lekë,** “KASTRATI SH.P.K” për shërbimin blerje karburanti (naftë), në sasinë 9877 litra sipas faturës tatimore nr. 38, nr serial 51120038, datë 16. 08. 2017, fletë hyrje nr.7, Urdhër prokurimi nr. 09, datë.23.03.2017, formular njoftim fituesi nr. 9/6, autorizim lidhje kontrate nr. 9/8, referuar kontratës furnizimit nr. 2895, date. 28.06.2017 të nënshkruar nga Drejtori Përgjithshëm.

**Me urdhër shpenzimin nr. 28 datë. 30.03.2017 është likujduar shuma 340,000 lekë,** “me objekt shpenzimi, udhëtime e dieta brenda vendit për 18 punonjës për periudhën Janar- Shkurt 2017. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues si urdhër shërbimet, faturat tatimore dhe kuponat përkatës, emrat e punonjësve, fletë përlllogaritja, janë të plota për këtë urdhër shpenzimi.

**Me urdhër shpenzimin nr. 73 datë. 19.06.2017 është likujduar shuma 309,500 lekë,** “me objekt shpenzimi, udhëtime e dieta brenda vendit për 13 punonjës për periudhën Maj – Qershor dhe të prapambetura të vitit 2017. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues si urdhër shërbimet, faturat tatimore dhe kuponat përkatës, emrat e punonjësve, fletë përlllogaritja, janë të plota sipas udhëzimeve përkatëse.



**Me urdhër shpenzimin nr. 150 datë. 10.11.2017 është likujduar shuma 108,248 lekë, dhe urdhër nr. 154 datë . 17.11. 2017 (diferencë) në shumën 67,067 lekë** “me objekt shpenzimi, udhëtime jashtë vendit për 2 punonjës për periudhën nëntor 2017. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues si Autorizim i Ministrit, dokumentimi justifikues si, emrat e punonjësve, biletat e avionit, boarding pass, rezervim dhe konfirmim i kohës së qëndrimit në hotelin përkatës. Dokumentacioni shoqëruar është i plotë në të gjithë elementët përbërës për këtë urdhër shpenzimi.

**Me urdhër shpenzimin nr. 182 datë. 28.12.2017 është likujduar shuma 159,500 lekë,** me objekt shpenzimi, udhëtime e dieta brenda vendit për 13 punonjës për periudhën Shtator- Tetor –Nëntor dhe të prapambetura të vitit 2017. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues si urdhër shërbimet, faturat tatimore dhe kuponat përkatës, emrat e punonjësve, fletë përlllogaritja, janë të plota sipas udhëzimeve përkatëse.

**Me urdhër shpenzimi nr. 44 datë. 26.04.2017 është likujduar shuma 70,929 lekë,** me objekt shpenzimi “Shpenzime të tjera transporti” pagesë taksa vjetore dhe gjoba për automjetet. Urdhër shpenzimi është konform sipas përcaktimeve ligjore.

Me urdhër shpenzimi nr. 32 datë. 06.04.2017 është likujduar shuma 258,500 lekë për shërbimet e kryera pranë AKU-së sipas kontratës, nr. 123/8 prot, datë. 02.08.2016 për mirëmbajtjen të sistemit Aku-Net. Bashkëlidhur urdhërshpenzimit, Faturë tatimore shitje nr. 26, nr serial 30237448, raport mujor mbi shërbimet e kryera e të konfirmuara nga E. S. me detyrë ish/Specialist IT. Urdhërshpenzimi është kryer konform me procedurat standarde të zbatimit të buxhetit e përcaktimeve ligjore për procedurat e prokurimeve. Me urdhër shpenzimi nr. 63 datë. 02.06.2017 është likujduar shuma 258,500 lekë për Shërbimet e kryera pranë AKU-së sipas kontratës, nr. 123/8prot, datë. 02.08.2016 për mirëmbajtjen të sistemit Aku-Net. Bashkëlidhur urdhërshpenzimit, Faturë tatimore shitje nr. 26, nr serial 30237448, raport mujor mbi shërbimet e kryera e të konfirmuara nga L. K me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve dhe E.S specialist i IT. Urdhërshpenzimi është kryer konform përcaktimeve ligjore për procedurat e prokurimeve.

Me urdhër shpenzimin nr. 73 datë. 19.06.2017 është likujduar shuma 309,500 lekë, Me objekt shpenzimi, udhëtime e dieta brenda vendit për 13 punonjës për periudhën Prill Maj dhe të prapambetura të vitit 2017. Bashkëngjitur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues si urdhër shërbimet, faturat tatimore dhe kuponat përkatës, emrat e punonjësve, fletë përlllogaritja, të cilat konfirmojnë vlefshmërinë sipas përcaktimeve ligjore për këtë urdhër shpenzimi.

-Janë kryer këtë vit shpenzime për abonime, të tilla si Urdhër shpenzimi nr. 13, datë 23.02.2017 abonim në shtypin e shkruar, vetëm për muajin Janar disa lloje gazeta e revista, në vlerë 28,666 lekë, Urdhër shpenzimi nr.16, datë. 06.03.2017 në vlerë 8,864 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 33, datë. 06.04.2017 në vlerë 9,656 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 54, datë. 15.05.2017 në vlerë 9,278 lekë. Urdhër shpenzimi nr.70, datë.07.06.2017 në vlerë 9,611 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 90, datë. 18.07.2017 në vlerë 9,232 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 108, datë. 22.08.2017 në vlerë 9,512 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 114, datë. 06.09.2017 në vlerë 9,703 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 135, datë. 18.10.2017 në vlerë 9,332 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 144, datë. 09.11.2017 në vlerë 9,703 lekë. Urdhër shpenzimi nr. 166, datë. 14.12.2017 në vlerë 9,332 lekë. Konstatohet se: Njëkohësisht bëhen shpenzime për ofrimin e internetit, elektronikën dhe informatikën në vlera të konsiderueshme prej 42,500 lekë cdo muaj, cka i bën këto lloj shpenzimesh më pak të domosdoshme.

#### **Viti 2018.**

**Me urdhër shpenzimin nr. 103 datë. 06.07.2018 është likujduar shuma 1,080,702 lekë,** “.....” për shërbimin blerje karburanti (naftë), në sasinë 6000 litra sipas faturës tatimore nr. 58, nr serial 59251958, datë 03.07.2018, fletë hyrje nr.6, buletin APP nr. 26, datë.02.07.2018, referuar kontratës furnizimit nr. 2895, datë. 28.06.2017 të nënshkruar nga Drejtori Përgjithshëm.



**Me urdhër shpenzimin nr. 171 datë. 29.10.2018 është likujduar shuma 4,418,892 lekë,** “K.....” për shërbimin blerje karburanti (naftë), në sasinë 23,217 litra sipas faturës tatimore nr. 53, nr serial 69044553, datë. 26.10.2018, fletë hyrje nr.15, buletin APP nr. 42, datë. 22.10.2018, referuar kontratës furnizimit nr. 2895, datë 28.06.2017 të nënshkruar nga Drejtori Përgjithshëm. Pagesat për këto urdhër shpenzime janë kryer në afate dhe rregullave e përcaktimeve ligjore.

**Me urdhër shpenzimi nr.14 datë. 05.02.2018 është likujduar shuma 14,840 lekë** për kontrollin teknik vjetor për 5 automjete të institucionit. Bashkëlidhur, urdhëri i titullarit nr. 824, nr serial i faturës tatimore 56336590.

**Me urdhër shpenzimi nr. 20 datë. 14.02.2018 është likujduar shuma 32,166 lekë** për shërbimin postar (korier), ku bashkëlidhur ka dhe listën e objekteve të pranuar sipas adresave të paraqitura dhe tarifat përsecilin rast. Pagesa është kryer pas rakordimit nga specialisti i financës, cka e ben të plotë dhe të rregullt urdhër shpenzimin sipas udhëzimeve përkatëse.

**Me urdhër shpenzimi nr. 39 datë. 09.03.2018 është likujduar shuma 81,530 lekë** për udhëtim jashtë vendit (Spanjë) për një punonjës të AKU, pjesëmarrje në kurs të avancuar lidhur me sektorin qe mbulon. Bashkëlidhur urdhër shpenzimit dokumentat justifikues, Autorizimi i Ministrisë të linjës, fletë përlllogaritja e shpenzimeve, urdhëri për shërbim jashtë vendit, tabela e kursit të këmbimit të BSH për monedhën euro, bileta e avionit vajtje ardhje, boarding pass etj. Urdhër shpenzimi ka të gjithë elementët në ekstremitete dhe është konform udhëzimeve përkatës ligjore.

**Me urdhër shpenzimi nr. 48 datë. 11.04.2018 është likujduar shuma 28,000 lekë** për shërbimin, mirëmbajtje e faqes ëeb të institucionit sipas kontratës së lidhur në 2017 qe mbyllet në vitin 2018. Urdhërshpenzimi ka të bashkëlidhur faturën tatimore si dhe situacionin e shërbimeve të mirëmbajtjes.

**Me urdhër shpenzimi nr. 120 datë. 07.08.2018 është likujduar shuma 601,813 lekë**

Për shërbimin blerje kancelarie, bashkëlidhur urdhër shpenzimit urdhër prokurimi nr. 3, ftesë për ofertë nr. 4458/3 prot, relacion për fondin limit nr. 4457/1 prot, aktmarrje në dorëzim nr. 4458/4 prot, procedurë prokurimi online, fletëhyrjet nr. 7/1, 7/2. Urdhër shpenzimi është kryer konform kërkesave ligjore për procedurat e prokurimeve.

**Me urdhër shpenzimi nr. 133 datë. 28.08.2018 është likujduar shuma 478,500 lekë** për Materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës (tonera për printera) bashkëlidhur urdhër prokurimi nr. 2, fature tatimore shitje nr. 228952213 ftesë për ofertë nr. 4457/3 prot, relacion për fondin limit nr. 4459/1 prot, aktmarrje në dorëzim nr. 4457/11 prot, procedurë prokurimi online, fletëhyrje nr. 8. Urdhërshpenzimi është kryer konform përcaktimeve ligjore për procedurat e prokurimeve.

**Me urdhër shpenzimi nr. 145 datë. 17.09.2018 është likujduar shuma 799,680 lekë** për

Shërbimin, shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrave (riparim printera/ fotokopje). Urdhër shpenzimi ka bashkëlidhur Faturë Tatimore shitje nr. 1218, nr serial 67562592, proces verbal nr.5333/8, akti i marrjes në dorëzim nr. 5333/7, kontratë nr. 5333/6, proces verbal nr.5333/4, 5333/5, urdhër prokurimi nr. 4, ftesë për ofertë nr. 5333/3, relacion për fondin limit nr. 5333/1, kërkesë nr. 5333, procedurë prokurimi online. Urdhërshpenzimi është kryer konform përcaktimeve ligjore për procedurat e prokurimeve.

**Me urdhër shpenzimi nr. 188 datë. 15.11.2018 është likujduar shuma 627,360 lekë** për Blerje goma e bateri për automjetet e institucionit. Bashkëlidhur urdhërshpenzimit, Faturë tatimore shitje nr. 1272, nr serial 62366455, fletë hyrje nr. 18, akti i marrjes në dorëzim nr.6625/8, kontratë nr. 6625/7, urdhër prokurimi nr. 20, ftesë për ofertë nr. 6625/3, relacion i fondit limit nr. 6625/1, kërkesë nr. 6625. Urdhërshpenzimi është kryer konform kryer konform me procedurat standarde të zbatimit te buxhetit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

a) Megjithatë u konstatuan urdhër shpenzime me shkelje apo mangësi, si: Në 1 rast shpenzimesh ka diferenca në kohë midis aktmarrjes në dorëzim dhe pagesës ndaj kontraktorit si, Urdhër shpenzimi nr. 94, datë. 24.07.2017, për 730,924 lekë, blerje kancelari. Urdhër Prokurimi nr. 1159/, datë. 11.05.2017, proces verbali i datës 12.05.2017, ku ka një vonesë në pagesë në afat. Të gjitha ofertat e paraqitura nga operatorët ekonomik që shoqërojnë urdhrat e shpenzimeve për blerjet e vogla, janë pa data dhe të pa protokolluara të cilat nuk vërtetojnë saktësi administrative në proceset e kryera. Ka diferenca në kohë midis urdhër prokurimit dhe proces verbaleve apo formularëve.

b) Konstatohet se: Lidhur me ekzekutimin e kontratës nr, 8063/2, Prot. Datë.13.11.2018 për blerje automjeteesh frigoriferik për AKU-në, 12 copë Hyundai në vlerë 36,000,000 lekë dhe kontratës nr 8062/2 për një copë Hyundai Fuoristradë në vlerë 4,320,000 lekë. Autoriteti kontraktues AKU ka parashikuar në PBA e vitit 2018 këtë shpenzim. Evidentohet faktin se nga ana e kontraktorit (shitësit), AKU është vënë në dijeni për mbërritjen e e automjeteve nga Kompania H....., me shkrësë nr.307 prot. Dt.16.01.2019 për një automjet përkatësisht tip Hyundai –Grand Santa Fe dhe me shkrësë nr.988, prot. Dt. 12.02.2019 për mbërritjen e 12 automjeteve frigoriferike tip Hyundai H-1, i cili kërkon marrjen në dorëzim të tyre. Nga ana e Autoritetit Kontraktues (AKU) nuk është bërë e mundur një procedurë e tillë duke i kaluar dhe këto obligime si të prapambetura nga viti 2018 gjë e cila ka sjellë dhe mos ekzekutimin e kontratës.

Veprimet e mësipërme mbartin riskun për krijimin e detyrimeve të prapambetura dhe aplikimin e penalteteve nga kontraktori, ato janë në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” dhe me kontratën e nënshkruar nga palët ku në nenin 16 “Vonesa në bërjen e pagesës”, ku citohet se: Dëmet e llogarituara, të shkaktuara si rezultat i vonesës, konsistojnë në kamatën që fillon nga data e vonesës së Autoritetit kontraktor, në monedhën zyrtare të vendit ku do të bëhet pagesa. Përqindja e kamatës parashikohet me ligj. Në fund të çdo viti, interesi i maturuar i shtohet shumës totale, mbi të cilën është llogaritur interesi i maturuar”. referuar ligjit nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

Nga auditimi u konstatua se: Në përgjithësi veprimet kontabile të regjistruara në ditarin e veprimeve me bankën janë kryer në bazë të planit unik kontabël, regjistrimet e veprimeve janë kryer në mënyrë kronologjike dhe gjendja e llogarive bankare pasqyron ekstraktet e bankës në fund të çdo muaji. Janë regjistruar, dietat dhënë punonjësve për shërbime brenda vendit në mënyrë kronologjike dhe në llogaritë përkatëse. Blerjet me vlera të vogla të kryera nëpërmjet veprimeve të bankës, për kancelari, materiale pastrimi, mjete riparimi, përgjithësisht janë kryer në përputhje me dispozitave ligjor . Kontabilizimi i blerjeve të vlerave materiale të blera me këto procedura, është kryer në përgjithësi në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe ligjit të prokurimit.

- **Për vitin 2018** , janë regjistruar dhe kontabilizuar me ditarin e bankës për riparimin e makinave, apo blerjet baterive mr urdhër shpenzimi nr.188 në vlerë **627,360 lekë**, pa bërë më parë një akt vlerësimi të gjendjes teknike nga një komision me specialistë të fushës, të cilët përcaktojnë domosdoshmërinë bërjes së riparimit, apo zëvendësimin e gomave e baterive.

a) Në ç’do rast që do të kërkohej nga përdoruesit e mjeteve, riparimi i tyre, duhet të kryhet vlerësimi i tyre, jo vetëm, mbi bazën e të dhënave që ka mjeti (km e përshkruar etj), por edhe nga specialistët përkatës, siç janë mekanik të serviseve, të cilët përcaktojnë nevojat reale.



b) Të gjitha pjesët që zëvendësohen, duhet të bëhen hyrje në magazinë dhe nëse është rasti ato të shiten si mbeturinë (skrap), ose të asgjësohen në vendet e miratuara. Për ç’do mjet duhet të mbahet një dosje e posaçme, ku përveç evidentimit të konsumit të karburantit, duhet të evidentohen edhe shpenzimet për riparimin e tyre, apo mirëmbajtje.

### **B. Saktësia dhe rregullariteti i veprimeve të kryera në magazinë.**

Nga auditimi rezultoi se për gjithë periudhën e auditimit ky institucion magazinën e ka të organizuar me një magazinier në organikë. **Për vitin 2017 dhe 2018** na u dorëzuan kartelat dyfishe që mban magazinieri, të firmosura nga financa, dhe të plotësuara në rregull nga magazina. Fletë hyrjet e magazinës ishin plotësuara me të gjitha karakteret e domosdoshme dhe kishin të bashkëlidhura kopjen e faturës të shitësit, ndërsa fletë daljet ishin të plotësuara në rregull dhe kishin të bashkëlidhur “kërkesën për pajisje me objekte inventari, mjete kryesore apo materiale, e firmosur kjo nga punonjësi që e ka në ngarkim, Përgjegjësi i Sektorit të Buxhet Financës dhe nga Drejtori i Shërbimeve të Brëndshme.

Për këtë vit, veprimet e magazinës janë të regjistruara në librat e saj elektronikë, regjistruar edhe në ditar nga specialistja e financës, pra janë regjistruar me një ditar të veçantë të hartuar në exell, ku në fund të çdo muaji nxirret gjendja e llogarive që debitohen dhe kreditohen për çdo periudhë. Pra fletë-hyrjet, regjistroheshin në ditarin e mbajtur nga specialistja e financës, duke debituar llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara si, **llogaritë 214** “Instalime teknike e pajisje”, **llogarinë 215** “Mjete transporti”, **llogarinë 218** “Inventar ekonomik” dhe llogaritë e aktiveve qarkulluese si, llogarinë 311 “materiale” dhe **llogarinë 327** “objekte inventari”. Fletë daljet regjistroheshin në ditar, duke kredituar të gjitha këto llogari, midis daljeve të **llogarisë 311** “materiale” dhe llogarive të tjera, të cilat specifikohen si dalje nga magazina. **Për vitin 2018**, veprimet dhe dokumentet e magazinës regjistroheshin po njësoj si një vit më parë, pra dhe këtë vit është vazhduar të regjistrohen veprimet e saj në ditar edhe nga specialisti i financës edhe nga përgjegjësjja e sektorit të financës.

Edhe këtë vit për fletë daljet kreditoheshin të gjitha këto llogari, duke bërë specifikimin midis daljeve të **llogarisë 311** “materiale” dhe llogarive të tjera.

### **3. Mbi zbatimin e dispozitave ligjore për administrimin, dokumentimin dhe qarkullimin vlerave materiale e monetare për vitet 2017 dhe 2018.** Nga auditimi rezultoi:

Nga auditimi rezultoi: **Për vitin 2017**, ky institucion ka në inventar dhe në përdorim 7 mjete transporti. Për llogaritjen e normës së harxhimit të karburantit për 100/km, për vitin 2017 titullari nuk ka nxjerrë urdhër për “Për përcaktimin e normativës së karburantit të automjeteve”.

**-Nga konstatimi i grupit të auditimit, furnizimet me karburant për vitin 2017 janë bërë mbi bazën e normativave të harxhimit të llogaritur për automjetet, procedurë e kryer në vitin 2014, e dokumentuar me shkresë Nr. 843, Prot, Datë. 20.06.2014. Nuk është kryer testim periodik vjetor për një periudhë 4 vjecare, procedurë e cila është e domosdoshme për përllogaritjen e konsumit të karburantit për shpërndarjen sa më efikase të sasisë për cdo mjet transporti.**

**-Për vitin 2018** titullari ka nxjerrë urdhër, Nr. 931, Prot, datë. 31.01.2018 “Për ngritjen e komisionit të provës për përcaktimin e normës së konsumit të karburantit lit/100 km dhe shpërndarjen sa më efikase të sasisë për aumtomjetet e AKU-së”.

Grupi i punës në zbatim të urdhërit të mësipërm ka mbajtur proces verbal, Nr.831/1. Prot, datë. 12.04.2018 ku ka përshkruar mënyrën e kryer të testimit për 4 nga 7 automjete gjithsej. Në tabelën e mëposhtme paraqiten mjetet për të cilët janë kryer testimi dhe rezultati i normës së

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

konsumit për secilin mjet. Më poshtë paraqitet tabela dhe mjetet për të cilët është kryer testimi dhe ato për të cilat nuk është kryer.

| Targa   | Tipi mjetit      | Kubikë  | Karburanti | Vit.prodhimi | Rezultati     |
|---------|------------------|---------|------------|--------------|---------------|
| AA215IJ | Mitsubishi       | 2500 cc | Naftë      | 2014         | 13 lit/100 km |
| TR3264F | Land-Rover       | 2500 cc | Naftë      | 2002         | 14 lit/100 km |
| TR3226L | VË-Pasat         | 1900 cc | Naftë      | 2005         | 10 lit/100km  |
| TR4115R | Hunday-Tuscon    | 2500 cc | Naftë      | 2008         | 10 lit/100km  |
| AA720NS | Land-Rover       | 2500 cc | Naftë      | 2001         | Ska           |
| AA721NS | Land-Rover       | 2500 cc | Naftë      | 2002         | Ska           |
| TR0996L | Mitsubishi-Pinin | 2000 cc | Benzinë    | 2002         | Ska           |

Daljet e karburantit nga magazina për vitin 2017, përputhen në datë me “urdhërat për shërbim” dhe “autorizimin e shërbimit” por lëvizjet e kryera me automjetet në dispozicion nuk ka mjaftueshmëri të dokumentave justifikues për këto lëvizje, ku është konstatuar mangësi në disa raste si më poshtë.

Gjatë auditimit të shpenzimeve të karburantit për vitin 2017, pas verifikimit të fletëudhëtimeve për mjetin me targë, TR0996L me të cilin ka kryer lëvizje kryesisht z. D. S me detyrë Drejtori i Përgjithshëm i AKU, nisur nga shpeshtësia në kronologji dhe konsumi i karburantit u thelluar duke bërë kryqëzim të daljeve së shkresave nga portokolli të firmosura nga drejtori i AKU-së dhe Autorizim shërbimeve, ku rezultoi se:

-Në 39 raste këto autorizime nuk evidentohen kërkesa për shërbim, apo dokumentime justifikuese e vërtetuese si (kupona tatimorë) të lëshuar nga furnizuesi që mund të vërtetonin furnizimin e mjetit përkatës sipas targës e datave të autorizimeve. Në 14 raste prej tyre është evidentuar se Drejtori i Përgjithshëm rezulton të ketë qenë prezent në institucion dhe jo në lëvizje apo destinacionin siç është përshkruar në autorizimet e shërbimit, kryesisht jashtë Tiranës dhe me largësi mbi 100 km. Në tabelën e mëposhtëme paraqiten rastet e dokumentuara, datat dhe sasia e karburantit e bërë dalje.

| Autorizim | Nr.Prot | Data       | Benzinë/litra | Shkresat e firmosura nga Titullari Nr e prot. |
|-----------|---------|------------|---------------|-----------------------------------------------|
| Autorizim | Ska     | 05.04.2017 | 70            | Nr.1546                                       |
| Autorizim | Ska     | 10.04.2017 | 50            | Nr.1439/1, 1645                               |
| Autorizim | Ska     | 18.04.2017 | 30            | Nr.1479/1                                     |
| Autorizim | Ska     | 02.05.2017 | 90            | Nr.1936                                       |
| Autorizim | Ska     | 19.05.2017 | 60            | Nr.2272, 2274                                 |
| Autorizim | Ska     | 24.05.2017 | 60            | 2258/1, 2272/1                                |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|               |     |            |                  |           |
|---------------|-----|------------|------------------|-----------|
| Autorizim     | Ska | 25.05.2017 | 80               | Nr.2347   |
| Autorizim     | Ska | 01.06.2017 | 80               | Nr.2451   |
| Autorizim     | Ska | 08.06.2017 | 80               | Nr.2727   |
| Autorizim     | Ska | 28.06.2017 | 40               | Nr.2868   |
| Autorizim     | Ska | 29.06.2017 | 60               | Nr.2509/1 |
| Autorizim     | Ska | 17.07.2017 | 60               | Nr.3098   |
| Autorizim     | Ska | 29.08.2017 | 70               | Nr.3529   |
| Autorizim     | Ska | 07.09.2017 | 80               | Nr.3622   |
| <b>TOTALI</b> |     |            | <b>910 litra</b> |           |

Nisur sa më sipër konstatojmë se: z. **D. S** ish Drejtor i Përgjithshëm i AKU për periudhën Janar-Tetor 2017, për sasinë **910 litra** benzinë, **910 x173.05** lekë/litër **157,475** lekë duke rënë ndesh me pikën nr. 36 të Umf nr. 30 datë. 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” ku është e përcaktuar se:

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

-Gjatë auditimit të administrimit të aktiveve konstatojmë se:

Bazuar në Urdhërin, Nr. 552 datë. 21.12.2017 i Ministrisë të Bujqësisë zhvillimit Rural, mbi transferimin kapital të automjetit tip “Mitsubishi-Pajero” protokolluar me Nr. 5665 Prot, datë. 22.12.2017 në AKU si dhe autorizimit nr. 5665/1 Prot, datë. 26.12.2017 të Drejtorit të përgjithshëm të AKU-së, ku autorizon tërheqjen dhe marrjen në dorëzim të këtij mjeti nga magazinieri Nj.S. Automjeti është bërë hyrje me fletëhyrje nr.15 më datë 26.12.2017. Janë lëshuar autorizime shërbimi për furnizim me karburant për mjetin me targë AA215IJ, mjet i cili në periudhën e muajit Nëntor 2017 deri më datë. 26.12.2017, duke mos qenë i evidentuar apo pasqyruar në inventarin e AKU-së.

Sa më sipër, veprimet e kryera nga Drejtori i shërbimeve të brendshme (e deleguar) zj. **A. D** për periudhën tetor-dhjetor 2017, aktualisht përgjegjëse e zyrës juridike bien ndesh me: Ligjin “Nr.10 296, datë 8.7.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” Nenin 11, ku është e përcaktuar se:

Përgjegjëshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë.

Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësisë publike janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, sipas pikës 3, Garantimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në strukturat që ata drejtojnë, bazuar në rregullat e vendosura nga titullari i njësisë publike, si dhe i raportojnë nëpunësit autorizues përkatës për çdo dobësi të sistemit që duhet trajtuar. 4. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

përdorimit të paautorizuar, cituar dhe në rregulloren e brendshme të institucionit në nenin 28, paragrafi c dhe d, ku përcaktohen qartësisht detyrat Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme.

c). Organizon dhe mbikqyr punën për lëvizjen e automjeteve të institucionit vetëm për qëllime pune.

d). Siguron dhe përgjigjet për shpërndarjen e sasive të karburantit për cdo automjet në përputhje të plotë me urdhër shërbimet dhe programin e punës të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm.

Arsiola Dyrmishi me detyrë ish/Drejtori i shërbimeve të brendshme, aktualisht përgjegjëse e zyrës Juridike, për këtë periudhë ka autorizuar për furnizimin e këtij mjetei sasinë prej **570 litra** naftë në kundërshtim me përcaktimet ligjore e rregullatore, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerë **570 x 162.69 = 92,733 lekë**.

**-Për vitin 2017-2018** u audituan dokumentat e shpërndarjes së karburantit, nga ky auditim ka rezultuar se i gjithë dokumentacioni justifikues i lëvizjes së punonjësve për shërbime është i firmosur nga të gjithë personat përgjegjës. Fletë-daljet për karburantin lëshoheshin për çdo lëvizje të kryer, ndërsa pas kësaj periudhe, ato mbaheshin me kartela nga ana e magazinierit dhe në fund të muajit përpilohej fletë-dalja (bashkëlidhur dhe kartela e magazinës) ku shënohen litrat totale të karburantit të tërhequr për çdo drejtues mjetei, duke i bashkëlidhur dhe dokumentacionin justifikues (urdhër shërbimi dhe autorizim shërbimi).

Dokumentacioni i daljeve nga magazina për vitin **2018** krahasuar me vitin **2017** është më i rregullt dhe i gjithë dokumentacioni justifikues bashkëlidhur është firmosur nga strukturat përkatëse.

-Megjithatë në disa raste mungon dokumentacioni justifikues i lëvizjes si, kuponi tatimor lëshuar nga operatori ekonomik, relacione apo akte inspektimi, të mbajtura në destinacionin e përcaktuar në urdhërat e punës.

#### **Për vitin 2017, konsumi i karburantit paraqitet si më poshtë:**

-Pra për këtë vit janë harxhuar karburant për 6 automjete 17,340 litra naftë, dhe për 1 automjet 7090 litra benzinë.

-Në dispozicion të Drejtorit të Përgjithshëm, 2300 litra benzinë, ose 32 % e të gjithë sasisë së karburantit (benzinë) të harxhuar dhe 1170 litra naftë, ose 6.7 % e sasisë së naftës.

-Në dispozicion të Drejtorisë Rajonale Tiranë 1,380 litra, ose 8 % e të gjithë sasisë së karburantit (naftë) të harxhuar;

-Në dispozicion të specialistëve të Drejtorisë së Përgjithshme 11,180 litra, ose 85.3 % të të gjithë sasisë së karburantit (naftë) të harxhuar.

Për vitin **2018** krahasuar me vitin **2017** sasia e naftës së harxhuar është **15,710 litra** ose **9%** më pak se viti i kaluar. Ndërsa sasia e karburantit benzinë e harxhuar është 160 litra ose **98%** më pak se viti i kaluar.

-Në dispozicion të Drejtorit të Përgjithshëm, **1,900 litra naftë**, ose **12 %** e sasisë totale, ose **730 litra** më shumë se viti 2017.

-Në dispozicion të Drejtorisë Rajonale Tiranë **1,140 litra**, ose **7 %** e të gjithë sasisë së karburantit (naftë) të harxhuar, me një pakësim prej 30 litrash në konsum krahasuar me **2017**.

-Në dispozicion të specialistëve të Drejtorisë së Përgjithshme **12,660 litra**, ose **80 %** të të gjithë sasisë së karburantit (naftë) të harxhuar. Krahasuar me 2017 ka një rritje konsumi prej **1,480 litra** ose **11%** më shumë.

-Nga auditimi i dokumentacionit të automjeteve si pjesë e llogarisë 215, për vitin **2017** nuk janë nuk është kryer kontrolli teknik vjetor për 4 automjete, i cili është kusht i domosdoshëm për daljen në qarkullim të mjeteve të transportit.

#### **c. Inventarizimi i pronës shtetërore, në apartin e institucionit.**



Auditimi i inventarizimit të pronës shtetërore për vitin **2017**, u krye në përputhje me legjislacionin e mëposhtëm:

-Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ku përcaktohen qartë:

*Menaxhimi i aktiveve* është një pjesë themelore e menaxhimit financiar, prandaj është një prej përgjegjësi të Nëpunësit Autorizues në njësitë e sektorit publik. Çdo njësi duhet të vendosë procedura për pranimin, përdorimin efektiv, eficient për ruajtjen, qarkullimin dhe asgjësimin e aktiveve nën kontrollin e tyre.

*Regjistrat e aktiveve:* Është një praktikë e mirë pune për çdo njësi që të hartojë, të mbajë dhe të rifreskojë një regjistër të të gjitha aktiveve që ajo ka në pronësi dhe që përdor. Ky regjistër do të jetë i vlefshëm në përgatitjen e llogarive të saj. Është gjithashtu një praktikë e mirë, që të verifikohet gjendja e aktiveve aktuale të njësisë dhe të planifikohen ndryshime. Regjistri i aktiveve të një njësie, duhet të përfshijë si aktivet e luajtshme dhe ato të paluajtshme si dhe të specifikojë aktivet, të cilat gjenden në pronësi të njësisë dhe ato që gjenden nën kontrollin e tij ligjor.

Kategori kryesore të aktiveve afatgjata të sektorit publik janë: *Aktivet e Qëndrueshme të Trupëzuara:* Toka, ndërtesat, aktivet të trupëzuara të dhëna me lizing, magazinat dhe dyqane, fabrikat dhe makineritë, pajisjet, automjetet, mobilie dhe montimet, aktivet në ndërtim, aktivet fizike të dhuruara, aktivet e infrastrukturës, aktivet të trashëguara, punimet e artit dhe antikuariatet, soft-ëare që zhvillohet nga vetë njësia. *Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuara dhe Financiare:* E drejta e autorit, markat, franchises, patentat, të drejtat e pronësisë intelektuale, emri i mirë, të dhënat dhe informacioni, njohuritë dhe knoë-hoë, liçencat e përdorimit të soft-ëare-ve, aksionet dhe obligacionet, kapitali i dividendit publik, huatë dhe depozitat dhe investime të tjera.

-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, në Kapitullin IV “Sistemi i kontrollit periodik të Aktiveve”: ku përcaktohet: “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. Inventarizimi kryhet nga një komision i posaçëm që krijohet me urdhër të Titullarit të njësisë publike, ose Nëpunësit Autorizues të çdo niveli të njësisë publike. Lista e aktiveve për inventarizim hartohet nga Nëpunësi Zbatues në bazë të të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.

*Titullari i njësisë publike* është përgjegjës për miratimin e rregullave specifike dhe procedurave për ruajtjen, mbrojtjen dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve të njësisë publike në përputhje me kërkesat e këtij udhëzimi. Nëpunësi Autorizues i njësisë publike është përgjegjës për monitorimin e sistemeve për ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë publike, jep llogari tek Titullari për mënyrën e funksionimit të tyre dhe ka detyrimin që të kryejnë të gjitha analizat deri në vlerësimin për ngarkim shkaktarëve që lejojnë veprime abuzive në trajtimin e aktiveve.

*Komisioni i inventarizimit* ka përgjegjësinë për: Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me ligjin nr. 9367, datë 07.04.2005



“Për parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike”. Personat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve *mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale* për moskryerjen me saktësi të inventarit.

Sektori i Financës të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr.20, datë 17.11.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", citohet: "Inventarizimi kryhet nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara me këtë udhëzim dhe me urdhër/udhëzim të miratuar nga titullari i njësisë publike. Komisioni i inventarizimit duhet të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, vlerësim 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".

-Për vitin 2017, bazuar në urdhrin e titullarit nr. 5768, Prot. datë 27.12.2017 “Krijimin e komisionit të inventarizimit të aseteve kryesore, Inventarit të imët dhe inventarit të Mjeteve të konsumit”.

Sipas evidencave të vëna në dispozicion, nga ana e nëpunësit zbatues dhe specialistes së financës që merret me magazinën, është hartuar lista e aktiveve për inventarizim, si për gjendjen e magazinës, ashtu edhe për inventarin në përdorim, në bazë të dhënave të regjistrave kontabël të aktiveve të njësisë, listë kjo që i është paraqitur titullarit të institucionit, cili ka krijuar komisionin e posaçëm për kryerjen e inventarizimit të përbërë nga :

1. **A. Xh**, Kryetar.
2. **D. V.**, anëtar.
3. **A. K.**, anëtar.

Nga inventarizimi i vitit 2017 rezulton se: Sipas bilancit dhe fletëve të inventarit, rezulton se pasuria e institucionit, (aktivet qarkullues dhe jo qarkullues) arrijnë në vlerën **141,280,328 lekë**, vlerë e cila është e kuadruar sipas llogarive të paraqitura në bilancin kontabël të vitit 2017.

**a. Aktivët e qëndrueshëm të pa trupëzuara**, licenca, patenta, koncesione etj, në **llog. 203**, me vlerë 7,535,229 lekë. Nga inventarizimi u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike.

**b. Aktivët e qëndrueshme të trupëzuara** sipas zërave të **llog. 210**,” Toka, troje, terrene” kemi vlerën total **52,194,728** lekë, e ndarë në truall, në vlerë **50,157, 238** lekë, shesh në vlerën **2,037,490** lekë. Nga inventarizimi u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike.

**c.** Inventari i Instalime teknike e pajisje që përfshinë **llog. 214** “Instalime teknike e pajisje”, edhe në këtë zë nuk ka diferenca, vlera kontabël është e barabarte me vlerën fizike të cilat janë **1,335,861 lekë**.

**d.** Gjendja e zërit Inventar në përdorim, cili përfshihet në **llog. 215** “Mjete transporti”, është i përberë nga gjithsej 7 automjete. 2 “ Land Rover "Defender" me vlerë **6,233,680** lekë, 1 Land Rover "Defender" me vlerë **3,115,814** leke, 1 Mitsubishi "Pajero" me vlerë **3,086,311** lekë , 1 automjet tip. “Hundai” në vlerë **2, 566,570** lekë, 1 Volksëagen-Pasat me vlerë **2,995,000 lekë (transferim nga Kryeministria)**, 1 Mitsubishi Pajero me vlerë **5,389,200 lekë (transferim nga MBZHR)**, në këtë zë ka shtesa, pasi institucioni ka bërë hyrje me tyranserim kapital dy



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

automjeteme vlerë **8,384,200 lekë**, vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike në vlerë totale **23,386,575 lekë**.

**e.** Inventar tjetër ekonomik përfshihen ato të **llog. 218** “orendi dhe pajisje zyre” janë aktivet gjëndje nga viti i kaluar. Nuk ka diferenca dhe vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike **47,542,882 lekë**.

- U konstatua se:

Nga krahasimi me bilancin e AKU këto vlera si në kontabilitet dhe fizikisht nuk paraqesin diferenca. **Llog. 312**, materiale konsumi paraqitet në vlerën **3,094, 959 lekë**, **llog.327** inventar i imët paraqitet në vlerë prej **3,921,025 lekë**. Total **7,015,984 lekë**.

Më datë. 31.12.2017, sipas dokumentacioni të miratuar nga titullari, nëpunesi zbatues dhe specialistët e buxhetit të brendshëm, komisioni i inventarizimit dhe magazinieri, gjendja totale e pasurisë së AKU është **141,280,328 lekë**, shumë kjo e barabartë me lëvizjet gjatë periudhës ushtrimore vjetore e paraqitur në bilanc, nuk ka diferenca dhe vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike në shumën totale **148,296,313 lekë**.

Nga verifikimet e dokumentacionit dhe pasqyrave financiare, si dhe relacioneve përkatëse, rezulton se Drejtoria e Përgjithshme e AKU-së, nuk ka kryer procedura të daljes nga përdorimi të aktiveve. Është kryer procedura e inventarizimit të aktiveve. Nga dokumentacioni i inventarit, konstatohet se nga ana e komisionit është mbajtur proces-verbali i fillimit të procesit të inventarizimit ku paraqitej numri i fundit i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës, si dhe dylllosja e saj. Grupi i auditimit ka verifikuar faqet e inventarit për rregullshmërinë e tyre, si dhe për krahasimet e shumave që paraqesin me shumën që paraqiten në bilancin e vitit 2017, sipas llogarive ekonomike.

Nga ky kontroll ka rezultuar se:

Konstatohet se fletët e inventarit janë të firmosura nga komisioni dhe përgjegjësit material, në çdo faqe.

Nga verifikimi i llogarive ka rezultuar se inventari është i kuadruar me gjendjet sipas llogarive të paraqitura në bilancin e vitit 2017.

Gjatë auditimit të procesit të inventarit u konstatua se: Gjatë kryerjes së procesit të inventarizimit një prej anëtarëve të komisionit, D. V. rezulton mos ketë qenë prezent gjatë procesit të inventarit. Bazuar në urdhër shërbimin nr. 5776/1 datë. 28.12.2017 me objekt inspektim në DRAKU Vlorë - Orikum dhe me urdhër shërbimi nr. 5854/1 datë. 29.12.2017 destinacion Gjirokastrë-Përmet-Këlcyrë. Në këto urdhëra shërbimi D. V. me detyrë specialist mirëmbajtje është përcaktuar dhe rezulton si drejtues mjeti, ku dhe ka firmosur autorizimin e shërbimit dhe fletëudhëtimin cka vërteton mos prezencën në proces.

Për sa më sipër konstatohet që: Procesi i inventarizimit është firmosur dhe nga Kryetari i Komisionit z. A. Xh. me detyrë specialist finance duke e kryer procesin e inventarizimit në mënyrë fiktive dhe jo sipas përcaktimeve ligjore. Veprim që bie ndesh me pikën 82 të UMF Nr. 30, datë. 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve Në Njësitë e Sektorit Publik” ku është e përcaktuar se: Komisioni nuk duhet të jetë me më pak se 3 punonjës. Pikën 86 të UMF Nr. 30 ku është e përcaktuar se: Personat e ngarkuar për kryerjen e inventarizimeve mbajnë sipas rastit përgjegjësi disiplinore, materiale a penale për moskryerjen me saktësi të inventarit. Si përfundim, kryerja e inventarëve fizike nuk është kryer në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi.

#### **Inventari i vitit 2018.**

Për vitin 2018, me urdhrin e titullarit nr. 9544 Prot. Datë. 29.12.2018 “Për krijimin e komisionit të inventarizimit” të aseteve kryesore, Inventarit të imët dhe inventarit të materialeve të konsumit në të cilin është përcaktuar komisioni, data e kryerjes së inventarizimit nga data.



28.12.2018 deri më datë. 31.12.2018 dhe personat që ngarkohen për zbatimin e procesit, e përbërë nga:

1. L. K., Kryetar
2. A.B., anëtar
3. O. F, anëtar

Nga dokumentacioni i inventarit, konstatohet se nga ana e komisionit është mbajtur proces-verbali i fillimit të procesit të inventarizimit ku të paraqitej numri i fundit i fletë-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës, si dhe dylllosja e saj. Grupi i auditimit ka verifikuar faqet e inventarit për rregullshmërinë e tyre, si dhe për krahasimet e shumave që paraqesin me shumën që paraqiten në kontabilitet, sipas llogarive ekonomike.

**Në përfundim të inventarizimit për vitin 2018 ka rezultuar se:**

- a. Aktivitet e qëndrueshëm të patrupëzuar, licenca, patenta, koncesione etj, në llog. 203,** paraqitet me vlerë **898,800 lekë** e cila ka një pakësim në vlerë **6,636,429 lekë** kontabël nga **7,535,229 lekë** që ishte në bilancin e vitit **2017**, të cilat i janë bërë dalje Angjensisë Kombëtare të Shoqërisë së informacionit (AKSHI) Nga kuadrimi me inventarin u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike.
- b. Aktivitet e qëndrueshme të trupëzuara sipas zërave të llog. 210,” Toka, troje, terrene” kemi vlerën total **52,194,728 lekë**, e ndarë në truall, në vlerë **50,157, 238 lekë**, shesh në vlerën **2,037,490 lekë**. Nga kuadrimi me inventarin u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël është e barabartë me vlerën fizike.**
- c. Inventari i Instalime teknike e pajisje që përfshinë llog. 214 “Instalime teknike e pajisje”, edhe në këtë zë nuk ka shtesa në hyrje në zërat, aparate matës dhe kite në shumën **2,244,000 lekë** hyrje. Ka pakësim në dalje, Angjensisë Kombëtare të Shoqërisë së informacionit (AKSHI) në shumën **1,287,861 lekë**. Nga kuadrimi me inventarin u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël prej **2,292,000 lekë** është e barabrtë me vlerën fizike.**
- d. Gjendja e zërit Inventar në përdorim, cili përfshihet në llog. 215 “Mjete transporti” krahasuar me shumën **23,386,575 lekë** e paraqitur në bilancin e vitit 2017, ka shtesa në këtë llogari e cila ka në hyrje 52 automjete të reja në shumën, **95,362,000 lekë** e ndarë si vijon, 1 autoveturë tip **Audi-A6** me vlerë **7,600,000 lekë**, 14 automjete ( 4x4) tip **Sanngyong-Tivoli** me vlerë **35,103,600 lekë** e ndarë kjo në **2,507,400 lekë** secila dhe 37 autovetura tip Hunday-Accent me vlerë **52,658,400 lekë**, e ndarë në **1,423,200 lekë** secila. Nga kuadrimi me inventarin u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël prej **118,748,575 lekë** është e barabrtë me vlerën fizike.**
- e. Inventar tjetër ekonomik përfshihen ato të llog. 218 “orendi dhe pajisje zyre” janë aktivitet gjendje nga viti i kaluar e cila paraqitej në shumën **47,542,882 lekë** në bilancin e vitit **2017**. U konstatua se : Ka shtesa në këtë llogari ku janë bërë hyrje pajisje kompjuterike, printera etj në vlerë **40,131,420 lekë**, dhe pakësime në vlerë **37,335,364 lekë** ku një pjesë e tyre i ka kaluar Angjensisë Kombëtare të Shoqërisë së informacionit (AKSHI) në shumën **15,581,074 lekë**, Drejtorive Rajonale të AKU në shumën **21,754,290 lekë** transferime kapitale. Nga kuadrimi me inventarin u konstatua se nuk ka diferenca, vlera kontabël prej **50,338,938 lekë** është e barabrtë me vlerën fizike.**

U konstatua se: Kartelat dhe gjendja e llogarive të magazinës për vitin **2018** ishin të plotësuara në rregull, por nuk mund të verifikoheshin me bilancin kontabël të këtij viti, për shkak se bilanci

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

i këtij viti nuk kishte përfunduar akoma. Në datën 31.12.2018, sipas dokumentacionit të miratuar nga titullari, të nënshkruar nga nëpunesi zbatues dhe specialisti i buxhetit të brendshëm, komisioni i inventarizimit dhe magazinieri, gjendja totale e inventarit të aktiveve të qëndrueshme është **233,758,093 lekë**, shumë kjo e barabartë me llogaritë e kontabilizuara dhe të inventarit në magazinë. . Inventar tjetër ekonomik i aktiveve qarkulluese ku përfshihen ato të llog. 312 materiale konsumi paraqitet në vlerën **6,092,185 lekë**, **llog.327** inventar i imët paraqitet në vlerë prej **5,396,485 lekë**. Total **11,488,670 lekë**.

Për vitin **2017** nuk kishte praktika të daljes jashtë përdorimit të inventarit, apo praktika të evidentimit të mallrave të dëmtuara. Inventarizimi për vitin 2018 është kryer i plotë sipas përcaktimeve ligjore, duke bërë evidentimin e mjeteve të dëmtuara sipas llojit në nr, dhe vlerës në inventar, e cila i është përcjellë me një raport titullarit për procedura të mëtejshme.

Në tabelën e mëposhtme paraqiten të detajuara vlerat dhe ndryshimet, shtesa e pakësime.

| AUTORITETI KOMBËTAR I USHQIMIT                                   |                                             |                       |                       |                       |                       |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| DREJTORIA PËRGJITHSHME                                           |                                             |                       |                       |                       |                       |
| INVENTARI AKTIVEVE TE QËNDRUESHME DHE QARKULLUESE PËR VITIN 2018 |                                             |                       |                       |                       |                       |
|                                                                  |                                             | VLERA                 |                       |                       | VLERA                 |
| Llog.                                                            | EMËRTIMI                                    | Inventarëve           | Shtesa 2018           | Pakësime 2018         | Inventarëve           |
|                                                                  |                                             | 2017                  |                       |                       | 2018                  |
|                                                                  |                                             |                       |                       |                       |                       |
| 203                                                              | Koncensione ,patenta ,licenca               | 7,535,229.00          |                       | 6,636,429.00          | 898,800.00            |
| 212                                                              | Ndertese AKU                                | 9,179,930.18          |                       |                       | 9,179,930.18          |
| 210                                                              | Truall ,Sheshe                              | 52,194,728.77         |                       |                       | 52,194,728.77         |
| 214                                                              | Instalime teknike makineri e paisje , vegla | 1,440,983.00          | 2,244,000.00          | 1,287,861.00          | 2,397,122.00          |
| 215                                                              | Mjete transporti                            | 23,386,575.00         | 95,362,000.00         |                       | 118,748,575.00        |
| 218                                                              | Inventar ekonomik                           | 47,542,882.66         | 40,131,420.00         | 37,335,364.66         | 50,338,938.00         |
| 28                                                               | Cakttime                                    |                       |                       |                       | 0.00                  |
|                                                                  | <b>Totali i aktiveve qendrueshme</b>        | <b>141,280,328.61</b> | <b>137,737,420.00</b> | <b>45,259,654.66</b>  | <b>233,758,093.95</b> |
| 327                                                              | Inventari i Imet                            | 3,921,025.28          | 1,845,060.00          | 369,600.00            | 5,396,485.28          |
| 312                                                              | Materiale konsumi                           | 3,094,959.46          | 18,862,715.60         | 15,865,489.55         | 6,092,185.51          |
|                                                                  | <b>Totali i aktiveve qarkulluese</b>        | <b>7,015,984.74</b>   | <b>20,707,775.60</b>  | <b>16,235,089.55</b>  | <b>11,488,670.79</b>  |
|                                                                  | <b>T O T A L I</b>                          | <b>148,296,313.35</b> | <b>296,182,615.60</b> | <b>100,117,969.87</b> | <b>344,360,959.08</b> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

*-Në përfundim të auditimit rezultoi se: AKU, ka në inventar dhe në përdorim 7 mjete transporti për vitin 2017. Për shkak të volumit të madh të punës inspektuese, me Urdhër Nr. 1886 datë. 18.05.2016 të titullarit dhe me kërkesë të Drejtorisë Rajonale Tiranë, një automjet i ka kaluar për përdorim kësaj Drejtorie Rajonale, duke përcaktuar në këtë urdhër që, furnizimi me naftë dhe shërbimet e tjera do të mbuloheshin nga Drejtoria e Përgjithshme e AKU. Për këtë transferim, nuk ka asnjë miratim nga Ministria e Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit, apo edhe nga Ministria e Financave e Ekonomisë, për të justifikuar ligjshmërinë, domosdoshmërinë e këtij transferimi, apo përdorimin e fondeve për karburant e riparime të Drejtorisë së Përgjithshme të AKU, për llogari të Drejtorisë Rajonale Tiranë, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, me ligjin nr. 10160, datë. 15.10.2009 “Për rregullimin e shërbimit të transportit për funksionarët publikë dhe nëpunësit civilë”, ku në nenin 6 të tij citohet “Numri i automjeteve në dispozicion, për çdo ministri apo njësi varësie, përcaktohet me vendim të Këshillit të Ministrave”.*

Për sa më sipër subjekti i audituar me shkresën nr. 2672 datë. 06 /05/ 2019 ka bërë observacion dhe konkretisht:

- Së pari, nuk evidentohen në mënyrë eksplicite/tabelore cilat janë këto **39** raste e datat përkatëse. Së dyti cdo autorizim shërbimi përmban qëllimin e shërbimit, si rrjedhojë nuk del si kërkesë e detyrueshme pajisja me kërkesë shërbimi. Së treti, furnizimi me karburant bëhet përmes kartës elektronike, si rrjedhojë e marrveshjes së nënshkruar me K..... Furnizuesi nuk pajis me kupon tatimor, pasi cdo veprim pasqyrohet qartazi elektronikisht.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së : Observacioni nuk pranohet.**

Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: Së pari subjekti i audituar ka observuar jashtë afatit 7 ditor, cka do të thotë se konstatimet e mësipërme merren të mirëqena. Gjithsesi grupi i auditimit ka konstatuar qartaz shkeljet e sipër cituara. Në tabelë janë **14** nga **39** rastet ku është evidentuar shkelja bazuar në dokumenta të cilat në gjykimin tonë japin këtë konstatim. Furnizimi me karburant, lëndë djegëse benzinë, në këto raste është i perjashtuar nga sistemi elektronik. e cila në inventaret e Institucionit për vitin 2017-2018 paraqitet në tollona **10 litërsh** format (letër) dhe jo e ngarkuar elektronikisht në sistem, referuar kontratës furnizimit nr. 2895, datë. 28.06.2017 të nënshkruar nga vetë Drejtori Përgjithshëm, dhe kjo vetëm për lëndën djegëse diesel 10 ppm.

Për sa më sipër Znj. A. D. - Specialiste e Sektorit të Shërbimeve të Brendshme ne DRAKU Berat ,e caktuar në mbështetje të Sektorit Juridik ne DPAKU për periudhën 17.04.2017-23.10.2018, deleguar autoriteti i Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme për periudhën 28.10.2017-15.01.2018 për shkak të pezullimit të Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme.

Evidentohet se bazuar në Urdhërin Nr. 552 datë 21.12.2017 i Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural mbi transferimin kapital të automjetit tip ‘ ‘ Mistrubishi- Pajero, protokolluar me Nr. 5665 Prot, datë 22.12.2017 të AKU-së, ku autorizon tërheqjen dhe marrjen në autorizim të këtij mjeti nga magazinieri z. Nj. S., Automjeti është bërë hyrje me fletëhyrje nr. 15 më datë 26.12.2017. Janë lëshuar autorizime shërbimi për furnizim me karburant për mjetin me targë AA 215 IJ, mjet i cili në periudhën e Muajit Nëntor 2017 deri më datë 26.12.2017, duke mos qënë i evidentuar apo pasqyruar në inventarin e AKU-së duke parashtruar në akt konstatim se:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

*Veprimet e kryera nga Drejtori i Shërbimeve të Brendshme, e deleguar, znj. A. D. për periudhën tetor-dhjetor, bien ndesh me Ligjin Nr. 10296, datë 8.7.2010 ‘Për menaxhimin financiar dhe kontrollin’ nën 11:*

*Arsiola Dymishi me detyrë ish Drejtor i Shërbimeve të Brendshme për këtë periudhë ka autorizuar për furnizimin e këtij mjeti sasinë prej 570 litra naftë në kundërshtim me përcaktimet ligjore dhe rregullatore, duke shkaktuar dëm ekonomik në vlerën  $570 \times 162.69 \text{ lekë} = 92.733 \text{ lekë}$*

Në lidhje me sa është konstatuar japim komente dhe shpjegime si më poshtë:

Së pari, automjeti Mitsubishi Pajero me ngjyrë Gri, dhe me Nr. Shasie MMCGYKH40EF200514, me targë AA215 IJ, është marrë në dorëzim në datë 03.11.2017 nga magazinieri i AKU z.Nj. S, sipas procesbalit për marrje në dorëzim të automjetit bashkëngjitur, nënshkruar pa vërejtje nga znj. F. F. me detyrë magazinier pranë MBZHR, si dhe nga z. Nj. S me detyrë magazinier në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit me inventarin e automjetit: gomë autoveture copë 4, pasqyrë makine copë 2, pasqyra të brendshme makine copë 1, krik makine copë 1, xhiro makine copë 1, çelës auto copë 2.

Parashtrojmë se AKU ka pasur të nevojshme marrjen e automjetit prej Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për shkak të faktit se automjetet të cilat disponoheshin nga AKU ishin në gjendje të papërshtatshme teknike, tenderi i servisit të automjeteve ishte anuluar, numri i inspektimeve në terren ishte rritur dhe kryerja e procedurave të inspektimit në qarqe kërkonte automjete dhe numri aktual i tyre ishte i papërshtatshëm.

AKU, ndryshe nga sa ju konstatoni, e ka marrë në dorëzim automjetin tip Mitsubishi Pajero në datë 3.11.2017, cka demonstron qartë se ky automjet de facto ka qënë pranë Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, dhe ka qënë firmosur prej zyrtarëve të cilët konfirmojnë kryerjen e shërbimit/përdorimit të mjetit, dhe se diferenca në kohë midis aktit të marrjes në dorëzim, dhe udhërit për transferimin kapital, pra konkretisht Urdhërit Nr. 552, datë 21.12.2017 i atribuohet midis të tjerash faktit se ky automjet me Urdhërin Nr. 7506 prot, datë 1.10.2015 i kishte kaluar në përdorim Agjencisë së Ujit dhe Baseneve dhe Inspektoriatit Shtetëror të Ujrave, sikurse rezulton nga urdhëri i sipër cituar, por edhe pika 1 e urdhërit nr. 552, datë 21.12.2017.

Nga të dhënat në sistem të fletëve të udhëtimit, pasi dokumentacionin në hard copy të nënshkruar nga zyrtari udhëtues e ka aktualisht Grupi Auditues i KLSH, rezulton po ashtu se automjeti është marrë në dorëzim me 93122 km, dhe gjatë dy muajve të cilëve i jeni referuar për shkak të mirë menaxhimit, si dhe përdorimit efektiv ka konsumuar 273 l karburant në muajin Nëntor 2017, konsum që nis në datën 3.11.2017 ( pikërisht në ditën në të cilën është marrë në dorëzim), si dhe 323 l gjatë muajit dhjetor, e cila krahasuar me të njëjtën periudhë të një viti më parë është disa herë më e ulët, pavarësisht intensifikimit të punës në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit.

Në referencë të nenit 11 të Ligjit Nr. 10 296, datë 8.7.2010 ‘Për menaxhimin financiar dhe kontrollin’ në të cilin sanksionohet se ‘Menaxherët e tjerë të strukturave të të gjitha niveleve të njësisë publike janë përgjegjës dhe raportojnë e i japin llogari eprorit, sipas shkallës hierarkike, për: 1. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të strukturës që drejtojnë dhe ruajtjen e nivelit të tyre profesional. 2. Identifikimin dhe krijimin e regjistrit të riskut, vlerësimin, kontrollin e risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejtojnë. 3. Garantimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në strukturat që ata drejtojnë, bazuar në rregullat e vendosura nga titullari i njësisë publike, si dhe i raportojnë nëpunësit autorizues përkatës për çdo dobësi të sistemit që duhet trajtuar. 4. Ruajtjen dhe mbrojtjen e aktiveve dhe të dokumentacionit të njësisë kundrejt humbjeve, vjedhjeve, keqpërdorimit dhe përdorimit të paautorizuar. 5. Informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësisë së tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejtojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve, theksoj se: Raportimi dhe dhënia llogari eprorit sipas shkallës



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

hierarkike është një parashikim i cili është përmbushur, pasi zyrtari udhëtues në rastin objekt auditimi, është pikërisht eprori i Drejtorit të Shërbimeve të Brendshme, dhe konkretisht ish Drejtori i Përgjithshëm i Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, z. A.I, sipas dokumentacionit të administruar nga ana e Grupit Auditues të KLSH, nënshkruar rregullisht prej zyrtarit udhëtues.

**Në sintezë të komenteve të paraqitura, si dhe të dokumentacionit shkresor bashkëngjitur, vlerësoj se konstatimi të cilit ju i referoheni mund dhe duhet të konsiderohet shkelje e disiplinës financiare por jo dëm ekonomik,** sa kohë që nga terësi e të dhënave dhe dokumentacionit provohet që automjeti ka qënë në përdorim të AKU. Pra, AKU, ka përdorur një mjet i cili ishte tashmë aset i tij, pavarësisht faktit se u formalizua më vonë për arsyet e sipërpërmendura. Do të konsiderohej dëm ekonomik nëse do të provohej se institucioni (MBZHR) apo Agjencia e Baseneve do të kishte autorizuar shërbime e konsumuar naftë për këtë mjet, gjë e cila nuk ka ndodhur dhe mund të verifikohet lehtësisht nga KLSH. Nga ana tjetër vlerësojmë po ashtu se konsumimi i naftës (theksojmë disa herë më pak se periudha pararendëse) në logjikë të thjeshtë do të kishte ndodhur edhe me një mjet tjetër sa kohë kryerja e udhëtimeve është plotësisht e justifikuar, dhe në raport me aktivitetin dhe detyrat funksionale të zyrtarit udhëtues, Drejtorit të Përgjithshëm të AKU.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH<sup>se</sup>:** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: *Shkelja e konstatuar nga grupi i auditimit pranohet dhe nga ana juaj ku citoni se: **Në sintezë të komenteve të paraqitura, si dhe të dokumentacionit shkresor bashkëngjitur, vlerësoj se konstatimi të cilit ju i referoheni mund dhe duhet të konsiderohet shkelje e disiplinës financiare por jo dëm ekonomik.** Nisur sa më sipër do të thotë se shkelja e konstatuar nga grupi i auditimit qëndron.*

Në zbatim të pikës nr. 3 të programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtua dokumentacioni i pagesave të kryera nëpërmjet bankës ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për pagesën e kryer detyrimin e dëmshpërblimit të **dëmit jashtëkontraktor në shumën 329,967,907 lekë** konstatohet:

Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankes, AKU bazuar në Autorizim nr.1885/2 date 30.03.2018 të Ministrit të Bujqësisë ka kryer ekzekutimin e pagesës së vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë e cila ka vendosur ndryshimi i vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë duke pranuar kërkesën e palës paditëse dhe ngarkuar palën e paditur AKU me detyrimin e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në shumën 329’967’907 lekë.

Ky vendim, përbën titull ekzekutiv dhe është i ekzekutueshëm, dhe pala kreditore ka vënë në lëvizje përmbaruesin gjyqësor privat shoqërinë “T.....” sh.p.k..

Nga ana e përmbaruesit gjyqësor privat, shoqërisë “T.....” sh.p.k. është vijuar me veprimet procedurale në funksion të ekzekutimit të detyrimit duke lajmëruar ekzekutim vullnetar dhe kaluar në ekzekutim të detyrueshëm ku nga AKU nëpërmjet urdhër shpenzimeve janë likuiduar shumat e mëposhtëme:

MYLKY shpk

Permbaruesi TMA

| Debi           | Kredi          | DOKUMENTI                           |
|----------------|----------------|-------------------------------------|
|                | 329,967,907.40 | Autorizim nr.1885/2 date 30.03.2018 |
| 5,500,000.00   |                | Urdh.shp. 89 dt 25.06.2018          |
| 80,000,000.00  |                | Urdh.shp. 167 dt 24.10.2018         |
| 227,077,492.00 |                | Urdh.shp. 251 dt 27.12.2018         |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”****17,390,415.40**

Si dhe detyrimet e përmbaruesit gjyqësor privat, shoqërisë “T.....” sh.p.k. bazuar në tarifata e miratuara në legjislacionin në fuqi.

| Debi                 | Kredi                | DOKUMENTI                                  |
|----------------------|----------------------|--------------------------------------------|
|                      | <b>11,466,066.00</b> | <b>Autorizim nr.1885/2 date 30.03.2018</b> |
| <b>0.00</b>          |                      | <b>Urdh.shp. 89 dt 25.06.2018</b>          |
| <b>0.00</b>          |                      | <b>Urdh.shp. 167 dt 24.10.2018</b>         |
| <b>10,861,276.00</b> |                      | <b>Urdh.shp. 251 dt 27.12.2018</b>         |
|                      | <b>604,790.00</b>    |                                            |

A- Në lidhje me procesin gjyqësor nga i cili ka rrjedhur detyrimi jashtëkontraktor paguar nga fondet e buxhetit të shtetit, me palë paditëse “M....” sh.p.k. dhe palë e paditur Autoriteti Kombëtar i Ushqimit ( AKU), në mënyrë të përmbledhur bazuar në informacionin dhe dokumentat e paraqitura nga sektori juridik dhe ai i financës në AKU konstatohet se:

Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, në vlerësim të situatës së paraqitur nga autoriteti i ushqimit në Republikën e Kosovës (AUV), i cili njoftonte se në qumshtin e tregtuar nga dy operatore prodhues “M.....” sh.p.k. dhe “P.....” sh.p.k. në territorin e vet, kish konstatuar përmbajtje të Aflatoksinës disa herë mbi normën e lejuar te këto produkte, të cilat prodhoheshin dhe trgoheshin dhe në territorin e Shqipërisë, nëpërmjet shkresës nr. 451 prot. datë 25.02.2013 u është drjetuar operatorëve “M.....” sh.p.k. dhe “P.....” sh.p.k. duke kërkuar urgjent informacion: “për produktet që prodhojnë/ tregtojnë, kartën teknologjike për secilën prej produkteve që përfshin listën e plotë të lëndëve të para dhe ndihmëse që nevojiten për prodhimin e këtyre produkteve, sasinë e përgjithshme të qumështit të blerë prej tyre nga periudha 1 Dhjetor 2012 deri në datën e kërkesës, listën e furnitorëve nga ku furnizohen me lëndë të parë, sasinë qumështit pluhur nga periudha 1 Dhjetor 2012 deri në datën e kërkesës, sasinë e qumështit pluhur të disponuar në magazina, listën e plotë të furnitorëve të qumështit pluhur, listën e plotë të lëndëve ndihmëse nga periudha 1 Dhjetor 2012 deri në datën e kërkesës, listën e furnitorëve nga ku është blerë dhe sasinë që keni gjendje në magazinë, regjistrat e gjurmueshmërisë së subjektit, planin HACPP të miratuar, informacion mbi laboratorin e brendshëm nëse ka së bashku me analizat e kryera, kopje të flet analizave të kryera për produktet nga periudha 1 Dhjetor 2012 deri në datën e kërkesës, numrin e lotit, sasinë dhe datat e skadencës nga periudha 1 Dhjetor 2012 deri në datën e kërkesës; informacion të detajuar numër loti dhe datë skadence për produkte të tjera eventuale si djathi, gjalpi etj.

Në vijim për gjurmimin e produktit të qumështit të dyshuar për prani të aflatoxinës, me shkresë nr. 451/1 prot. datë 26.02.2013 “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu” të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit operatorëve “M.....” sh.p.k. dhe “P.....” sh.p.k. u është kërkuar tërheqjen urgjentisht nga tregu llojet e produktit qumësht sipas përqindjes së yndyrës dhe llojit të paketimit si vijon:

- Qumësht MEGGLE 3.2 % me datë skadence 23.06.2013
- Qumësht FAST 3.2% me datë skadence 03.06.2013



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Qmësht PRIMALAT 3.8 % me datë skadence 05.08.2013
- Qumësht PRIMALAT 1.5 % me datë skadence 10.03.2013
- Qumësht PRIMALAT 1.6 % me datë skadence 04.04.2013
- Qumësht PRIMALAT 3.5 % me datë skadence 01.08.2013,

Të dyja këto shkresa **nuk i referohen në përqjithësi prodhimit të subjekteve tregtare përkatëse, por vetëm disa Loteve specifike, të mirë identifikuar**, për të cilat AUV (Agjencia e Ushqimit në Republikën e Kosovës) deklaronte se përmbanin aflatoksinë disa herë mbi normat e lejuara.

Të dyja këto shkresa janë konceptuar, në referencë të kuadrin ligjor dhe rregullator në fuqi në atë kohë, në përputhje të plotë me kompetencat e AKU-s sipas përcaktimeve të Ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” dhe Ligjit Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë” pikat 4 dhe 5 të Nenit 24 të ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” për sa i përket shkresës “Kërkesë për Informacion”; si dhe në referencë të pikave 1, 2, 4 dhe 5, të Nenit 24 të ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” për sa i përket shkresës më lëndë: “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu”. nga znj. E. D e cila në atë kohë ishte Shefe e Sektorit të Ushqimeve me Origjinë Shtazore miratuar nga ish-drejtori i menaxhimit të riskut Gramoz Dudushi dhe firmosur nga ish-Drejtori i Përgjithshëm A. Gj.

**Për sa kërkuar më sipër në shkresat e sipërcituara nuk rezulton me dokumentacion që nga dy Operatorët e Biznesit Ushqimor (OBU) të cilëve u janë drejtuar letrat, nuk ka pasur kundërshtime në lidhje me zbatimin e pjesshëm ose të plotë të ndonjë prej kërkesave ose refuzimin e plotë të tyre.**

Gjykata e shkallës së parë në analizën e fakteve thekson se :Sipas raportit të provë analizës me nr.0829/2013 DTC;831/2013/DTC;1094/2013DTC;1095/2013; rezulton se –Subjekti që ka kërkuar provën është AKU, Drejtoria Rajonale Durrës- Produkti i analizuar qumështi Primalat;- Përmbajtje Alfatoxinë M1 nuk u zbulua.këto **raport analiza janë mbajtur në dtaën 28.2.2013 në datë 02.04.2013 dhe 04.04.2013.**

Nga dokumentacioni shkresor si dhe referuar vendimit të Gjykatës rezulton se në datën 24.04.2013, subjekti P....., në kuadrin e një aktiviteti të tij ka mbajtur një Proces Verbal të brendshëm për disa produkte të skaduara që do të nxirreshin jashtë përdorimit dhe në vijim, po në kuadër të një aktiviteti, OBU i është drejtuar DRAKU Durrës për të bërë verifikimet përkatëse. Kjo e fundit në kuadër të detyrave të saj funksionale ka lëshuar Autorizimin për Inspektim Nr. 348/8 datë 29.04.2013. Në këtë inspektim është mbajtur Procesverbal i Inspektimit datë 29.04.2013 me Nr. serial: 003309, dhe bashkëngjitur atij ndodhet edhe “Procesverbal i Identifikimit të Produktit të Nxjerrë Jashtë Përdorimit” i cili është i njëjtë në përmbajtje me Procesverbalin pa numër protokolli, datë 24.04.2013, të mbajtur nga vetë P..... Në të dyja këto Procesverbale, si në atë të OBU Primalat ashtu edhe në atë të DRAKU Durrës janë identifikuar produktet e skaduara të cilat do të nxirreshin jashtë përdorimit, dhe ***nuk identifikohet asnjë kuti nga Lotet e përmendura në shkresën datë 26.02.2013, Nr. 451/1Prot, më lëndë: “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu”;*** për tu tërhequr vullnetarisht nga tregu;

**Dy vjet e gjysmë më pas, me datë 29.07.2015** shoqëria “M....” shpk (ish Primalat) ka mbajtur së brendshmi Procesverbalin “Për asgjësimin e lëndëve të para të dala jashtë përdorimit.. Në këtë Procesverbal nga të 17 produktet e rreshtuara në Procesverbalin “Për asgjësimin e lëndëve të para të dala jashtë përdorimit” datë 29.07.2015 të mbajtur nga shoqëria “M...” shpk, vetëm njëri prej artikujve është qumësht, ky qumësht është i emërtuar “grezzo”, i pa paketuar, ndërkohë që *produkti dhe Lotet e përmendura* në shkresën datë 26.02.2013, Nr. 451/1Prot, më lëndë: “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu” (produkti identifikuar në shkresë është i paketuar dhe i etiketuar dhe jo “grezzo”).



Gjykata argumenton se në asnjë nga rastet e asgjësimit nuk rezulton se asgjësimi i mallit është bërë sepse kështu ka vendosur apo urdhëruar AKU apo për shkak të drejtpërdrejtë të rrjedhur prej saj.

Për sa më lart, referuar numrit të rregjistrimit në Gjykatë nr.31025-08044-80 Akti datë 11.12.2015, OBU Primalat (më pas M...), i është drejtuar Gjykatës Administrative të Rrethit Tiranë, kërkesën e saj për dëmshpërblim financiar për dëm të pësuar nga kërkesa e AKU për tërheqje vullnetare të produktit nga tregu dhe nga deklarata publike e Drejtorit të Përgjithshëm të atëhershëm të AKU, e ka bazuar pikërisht mbi këto dy Procesverbale.

-Me vendimin **Nr. 1566, dt. 01.04.2016**, të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë, është vendosur rrëzimi i kërkesë-padisë si të pa bazuar në ligj dhe në prova. Këtë vendim pala paditëse e ka ankimuar.

Ky vendim është protokolluar pranë AKU me **nr. 1510 Prot, datë 22.4.2016, dhe** ku rezulton i autorizuar për të ndjekur procesin gjyqësor **z.G.DH.** është larguar nga shërbimi civil me urdhër 1711/1 prot dtaë 09.05.2016.

**Lidhur me ndjekjen e procesit gjyqësor në Shkallë të Parë, në Sektorin Juridik nuk ka një dosje të vitit 2016** ( njoftim kërkesë-padie, prapësime, pretendime lidhur me provat e paraqitura nga pala paditëse etj) që lidhet me këtë proces gjyqësor, dhe vendimi nr. 1566, datë 01.04.2016 është gjetur rastësisht në një dosje fletë-thirrjesh në tavolinën e punës, në zyrën e Sektorit Juridik. Gjithashtu në këtë vendim identifikohet se pala e paditur nuk është paraqitur në gjykim, por kjo çështje është përfaqësuar dhe mbrojtur vetëm nga përfaqësuesi i Avokaturës së Shtetit.

**Referuar fakteve të mësipërme evidentohet se pavarësisht vendimit që ka rrezuar padinë e “M.....”, konstatohet se duke qënë në dijeni të faktit që ky vendim është ankimuar nga pala paditëse në neglizhencë totale dhe në mos veprim nga ana e Institucionit nuk është marrë asnjë masë për mbledhjen e dokumentacionit, analizimin e fakteve, bashkëpunim më intensiv me Avokaturën e shtetit verifikimin i dëmit të mundshëm material të pretenduar, duke verifikuar/krahasuar Lotet e deklaruara të skaduar, dhe ato që përfshiheshin në shkresën për të cilën pretendohet nga pala paditëse se mund të kish sjellë pasoja materiale ndaj subjektit, duke e lënë mbrojtjen e çështjes në “mëshirë të fatit” dhe të një punonjësi i cili ka qënë në papërgjegjshmëri të plotë të veprimeve, që kryente.**

Nga kjo periudhë dhe më pas nuk ka asnjë veprim nga titullarët apo zyra juridike e AKU lidhur me ndjekjen e çështjes në Gjykatën Administrative të Apelit, për vec faktit të njohjes me **vendimin e formës së prerë nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë** e cila ka vendosur ndryshimin e vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë duke pranuar kërkesën e palës paditëse dhe ngarkuar palën e paditur AKU, me detyrimin e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në shumën 329’967’907 lekë.

Mungesa e përfaqësimit të AKU në procesin në shkallë të parë kur diskutohej një çështje me rëndësie materiale (3 milion euro). ka cënuar interesat pasurore të Shtetit Shqiptar si pasojë e aktit të drejtpërdrejtë neglizhues të nëpunësve që duhet të kishin mbrojtur interesat e institucionit para gjykatës dhe rrezuar pretendimet e subjektit OBU për dëmin e pësuar.

**Vendimi i Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë me nr. 3237 vendimi, datë 6.7.2017, nga trupa gjyqësore është marrë në dhomë këshillimi, bazuar në nenin 49, 50 të Ligjit Nr. 49/2012, i ndryshuar, pa praninë e përfaqësuesve si të Avokaturës së Shtetit dhe të AKU-s, pavarësisht natyrës së çështjes, njohjes së një dëmi në vlerë të tillë, krejtësisht atipik. **Sa më sipër, AKU nuk rezulton të jetë njoftuar mbi zhvillimin e procesit gjyqësor në Apel dhe nuk ka qënë pjesëmarrëse në këtë gjykim.****

Lidhur me zhvillimin e procesit gjyqësor në dhomë këshillimi, AKU e ka ankimuar në Gjykatë të Lartë, duke e konsideruar si shkelje të procesit të rregullt ligjor.



Me njohjen e vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit nga ana e AKU, brenda afatit ligjor, të parashikuara nga Kodi i Procedurës Civile, ndaj këtij vendimi është ushtruar e drejta e rekursit në Gjykatën e Lartë me shkresën nr. 3077/1 prot. datë 01.08.2017 e cila pritet të dalë për gjykim pranë kësaj gjykate sipas afateve të njohura nga Kodi i Procedurës Civile;

**E drejta e rekursit është ushtruar gjithashtu nga ana e Avokaturës së Shtetit**, e cila po ashtu ka marrë pjesë gjatë shqyrtimit gjyqësor;

AKU ka ushtruar të drejtën e kërkesës për pezullim të ekzekutimit të vendimit deri në gjykimin në Gjykatë të Lartë të çështjes me shkresë nr. 3365 prot. datë 08.08.2017, kërkesë e cila nuk është pranuar nga ana e Gjykatës së Lartë, pavarësisht argumenteve të mjaftueshme të parashtruara për “pezullim ekzekutimi”. Vendimi nr. 443, datë 23.8.2017, i Gjykatës Së Lartë shprehet se kërkesa e paraqitur nuk përmban shkaqe nga ato të parashikuara në nenin 479 të Kodit të Procedurës Civile.

Në vijim **është ushtruar e drejta e kërimit pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë për ndarje me këste të shlyerjes së detyrimit, kërkesë kjo e rrezuar nga kjo gjykatë**, vendim ndaj të cilit është ushtruar e drejta e ankimit. Gjatë zhvillimit të seancave gjyqësore, kërkuesi në mënyrë të vazhdueshme ka paraqitur dokumenta shkresorë të cilët vërtetohet gjendjen e vet financiare, të vendosura në dispozicion nga Sektori i Buxhetit dhe i Financës, por gjykata nuk ka pranuar kërkesën duke arsyetuar se një kërkim i tillë do të cënonte të drejtën për një proces të rregullt ligjor, ku ekzekutimi në kohë është pjesë e tij.

#### **B. Ekzekutimi i vendimit gjyqësor ;**

Nga ana e përmbaruesit gjyqësor privat, **shoqërisë “T.....” sh.p.k.** është vijuar me veprimet procedurale në funksion të ekzekutimit të detyrimit duke lajmëruar ekzekutim vullnetar më datë 27.07.2017 me shkresë 899.prot dhe kaluar në ekzekutim të detyrueshëm. Ndodhur në të tilla rrethana Dega e Thesarit Tiranë ka vendosur sekuestron konservative ndaj llogarive të AKU, duke bllokuar funksionimin e këtij institucioni.;pavarësisht se me shkresë të ish drejtorit D. S. nr.3260/1 prot datë 04.08.2017 i është drejtuar shoqërisë përmbaruese se ne zbatim të pkës 6 të dhe Udhëzimit Nr. 01, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, në pamundësi pagese debitori i drejtohet Gjykatës së shkallës së parë për ndarjen e detyrimit dhe pagesën me këste.

Gjë e cila rezulton se nuk është pranuar nga përmbaruesi i cili ka vijuar veprimet me shkresën nr.1447 datë 23.11.2017 i është drejtuar Degës së thesarit tiranë për vendosjen e sekuestros konservative në llogari të palës debitore.

Ndodhur në rrethana të tilla **AKU** ka kërkuar lëshimin e autorizimit për likuidim të vendimit gjyqësor me kreditor shoqëria **“M.....” sh.p.k.**, në zbatim të VKM Nr. 335, datë 02.06.1998 “Për procedurat për zbatimin e vendimeve gjyqësore për detyrimet që prekin buxhetin e shtetit”, VKM nr. 50, datë 05.02.2014 “Për miratimin e Strategjisë për parandalimin dhe shlyerjen e detyrimeve të prapambetura e planit të veprimit”, si dhe Udhëzimit Nr. 01, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, autorizim i cili është lëshuar nga ana e Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr.1885/2 date 30.03.2018, duke rialokuar më pas edhe një pjesë të fondeve. Ndodhur në kushte të bllokimit të aktivitetit të AKU, institucioni ka informuar MBZHR me shkresën me Nr. 1214 prot, datë 14.02.2018 mbi faktin se “Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, për vitin 2018, ka llogaritur fondin 5,500,000 lekë për likuidim pjesor të detyrimit gjyqësor likuidim që mund të realizohet me lëshimin e “Autorizimit” nga ana e Ministrisë.”

Në vijim të komunikimit me MBZHR, sërish në vijim të shkresës së AKU me nr. 1214 prot., datë 14.02.2018 në lidhje me kreditorin shoqërinë **“M.....” sh.p.k.**, Ministria është informuar:Dega e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 723/3 prot., datë 09.03.2018 me titull **“Saktësim dhe rivënie të sekuestros konservative”**, ka njoftuar se Drejtorisë së Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit i bllokohen fondet buxhetore në Artikullin 602 në favor të



kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k në vlerën 329,967,907.4 lekë.Me bllokimin e llogarisë 602 “Shpenzimeve operative”, i gjithë aktiviteti i Drejtorisë së Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, do të jetë i pezulluar.

Nga korresponda shkresore me MBZHR mbi ekzekutimin e detyrimit konstatohet se : Me urdhër të Ministrit të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr. 404 datë 26.09.2018 është akorduar fondi për pagesë të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë, për rrjedhojë kemi informuar zyrën përmbarimore T.....në lidhje me dakortësinë për likuidimin pjesor të detyrimit ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.

Me shkresën me Nr. 7430/1 Prot, datë 18.10.2018 , AKU ka informuar Ministrinë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.”, kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së.

Citojmë shkresën “AKU e ka të pamundur paraqitjen e nje projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.”

AKU e ka parashikuar dhe në PBA 2019-2021 detyrimin ndaj shoqërisë “M.....” sh.p.k.” në zërin “Shpenzime për ekzekutim të detyrime kontraktuale të papaguara” në vlerën 324,467,907.40 lekë detyrim i mbetur në momentin e paraqitjes së PBA.

Për vitin 2018 nuk kemi fonde buxhetore të parashikuara në lidhje me pagesën e detyrimit të mbetur ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.” - *fondet të cilat mund të mbeten nga prokurimet do të vihen në dispozicion të likuidimit, por për të cilat nuk mund të saktësojmë vlerë.*

Me shkresën 6416/1 Prot, datë 19.9.2018 , kemi informuar MBZHR se “ kemi shterruar mundësitë buxhetore duke likuiduar shumën prej 5,500,000 (pesëmilionepesëqindmijë)lekë me datë 25.06.2018 me urdhër shpenzimit nr. 89, për rrjedhojë Zyra përmbarimore tërhoqi urdhërin e masës së sekuestros, duke mundësuar vijimin normal të aktivitetit të AKU.

Më tej në drejtim të përmbushjes së detyrimit, me shkresën nr. 819 prot. datë 14.09.2018 “Kërkesë për vendosjen e masës së sekuestros konservative”, zyra përmbarimore T... ka njoftuar Degën e Thesarit, dhe nga ana e saj Dega e Thesarit ka njoftuar me shkresën nr. 6648/1 datë 17.09.2018 Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit që do ti bllokohen fondet buxhetore në Arti. 602 në favor të kreditorit shoqërisë “M.....” Sh.p.k në vlerën **324,467,907.4 lekë.**’

Pra, AKU duke ju drejtuar MBZHR-s thekson: “ *evidentojmë se rrezikohet që brenda 5 ditëve të bllokohen fondet buxhetore në Artikulin 602 për Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, për pasojë të të cilit bllokohen lëvrimi i fondeve për shërbime, shpenzime për mirëmbajtje automjesh, shpenzime për mirëmbajtjen e paisjeve të zyrave e të tjera, ndërkohë që dihet për vitin 2018 se nuk kemi asnjë mundësi buxhetore për detyrimin në fjalë (ndaj shoqërisë M.....).*”

Me shkresë nr.7430/1 Prot datë 18.10.2018 i drejtohet Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural nr. 404 datë 26.09.2018 se është akorduar fondi për pagesë të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë, për rrjedhojë kemi informuar zyrën përmbarimore T.....në lidhje me dakortësinë për likuidimin pjesor të detyrimit ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.

Më tej, kemi marrë shkresën datë 15.10.2018 të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k drejtuar Zyrës Përmbarimore T.. (e për dijeni AKU) përmes të cilës autorizon zyrës përmbarimore të tërheqë urdhërin e masës së sekuestros me qëllim likuidimin e fondit të përcaktuar **80,000,000 (tetëdhjetëmilion)** lekë ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k, por edhe thekson se:

- *Kjo nuk nënkupton pezullimin e procedurës përmbarimore dhe për këtë shkak do të kërkojmë nga debitori/njësia shpenzuese Autoriteti Kombëtar i Ushqimit **paraqitjen e një projekti për***



***mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, i cili duhet të na vihet në dispozicion dhe të na njoftohet si palë kreditore brenda afatit 10 -ditor.”***

Për sa më sipër AKU në shkresë thekson faktet se “informojmë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetëmilion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.”, kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së” **AKU e ka të pamundur paraqitjen e nje projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.**

AKU e ka parashikuar dhe në PBA 2019-2021 detyrimin ndaj shoqërisë “M.....” sh.p.k.” në zërin “Shpenzime për ekzekutim të detyrime kontraktuale të papaguara” në vlerën 324,467,907.40 lekë detyrim i mbetur në momentin e paraqitjes së PBA.

Për vitin 2018 nuk kemi fonde buxhetore të parashikuara në lidhje me pagesën e detyrimit të mbetur ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.” - *fondet të cilat mund të mbeten nga prokurimet do të vihen në dispozicion të likuidimit, por për të cilat nuk mund të saktësojmë vlerë.*

Gjatë procesit të ekzekutimit , AKU ***ka komunikuar dhe është konsultuar në mënyrë të vazhdueshme me Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural*** , si dhe ka informuar institucione të tjera midis të tjerash me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave , e cila pas informimit të AKU informon se : “Nga ana e Degës së Doganës Durrës është kryer Ekzekutimi i Detyrueshem i Urdherit të Ekzekutimit Nr.200, datë 18.02.2014, duke kaluar në llogarit perkatese, shumë e borxhit doganor 4,803,522 lekë që subjekti “M..... (Primalat) me Nipt. K72327503M” ka pas ndaj Degës së Doganës Durrës. Ekzekutimi është kryer pranë Bankes Kombetare Tregtare sipas Shkresës Nr.19584Prot., Date 22.11.2018 të Degës së Doganës Durrës.”.

Si dhe vihet re nga shkresat dhe përmbajtja e tyre , AKU ka ngritur një “A....” drejt Ministrisë për pezullim të aktivitetit dhe në dukje rezulton se i ka ushtruar të gjitha hapat për mundësinë e ekzekutimit deri sa Ministria ka dhënë autorizimet përkatëse sëbashku me rialokim fondesh për të kryer likuidimin e vendimit. Nëse do të referohemi kronologjisë konstatohet një nxitim i tejskajshëm procedural për likuidimin sa më të shpejtë të kësaj shume atipike për financat e AKU-s dhe të Ministrisë për gjetjen e këtyre fondeve buxhetore për likuidim, arrijmë në këtë konkluzion pasi në kronologjinë e komunikimit shkresor ekziston mundësia e rënies dakort dhe planifikimit të shlyerjes me këste të kësaj shume e cila ka rënduar financat e shtetit shqiptar. Dhe ka qenë pikërisht AKU e cila deklaroi se **“e ka të pamundur paraqitjen e nje projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.”** ,duke mos e ushtruar këtë të drejtë dhe rënë në dakortësi me përmbartuesin privat T..... për hapsirat e mundshme dhe likuidimin me këste të shumës. Pikërisht në momentet kur përmbartuesi privat ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mi llogaritë e AKU-s, dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë, në të njëjtën periudhë ish drejtori A. autorizon z. L. K. të lidhi marrveshje me këtë shoqëri si kreditor për titujt ekzekutiv të AKU, për ekzekutim(rreth 145 tituj), në shkelje të plotë të ligjit 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji.

Njëkohësisht ish drejtori z. I. në kah të kundërt me elementët e paraqitur në padinë e paraqitur në gjykim në Gjykata e Lartë për mbrojtjen e cështjesh me me shkresën me Nr. 2246 , datë 26.2.2018 është informuar MBZHR se : “Referuar shënimit të lënë nga ana e MBZHR në kartelën shoqëruese nr.1885 datë 15.02.2018 për vlerësim dhe nxjerrje të personave përgjegjës, nga ana AKU-së me date 23.02.2018, nga AKU është bërë “Kallëzim Penal” në Prokurorinë e Rrethit Gjyqësor Tiranë ndaj ish – Drejtorit të Përgjithshëm dhe ish – Drejtorit të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Koordinimit të Inspektimit, për veprën penale “Shpërdorim detyrë”,



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

si persona përgjegjës që përmes mos përmbushjes së rregullt të detyrës me veprim dhe mos veprim kanë cënuar rëndë dhe në mënyrë të parikuperueshme interesat e ligjshme të shtetit dhe shtetasve pasi në mënyrë të paarsyetuar kanë marrë masa të paarsyeshme dhe të pabazuara në ligj, të cilat kanë sjellë falimentimin efektiv të shoqërisë “M.....” sh.p.k., ish PRIMALAT, dhe si pasojë në zbatim të vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit i detyrohet shoqërisë 314’373’276 ( treqind e katërmëdhjetë milion e treqind e shtatëdhjetë e tre mijë e dyqind e shtatëdhjetë e gjashtë), plus tarifat përmbartimore dhe kërkesat eventuale për kamatëvonesë, në total sipas urdhër sekuestros vlera 329,967,907.4 lekë.”

Sa më sipër, me personat të cilët kanë qene në ushtrim të funksioneve publike për periudhat në të cilat janë shtrirë ngjarjet si dhe në vijim të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga sektori juridik dhe ai i financës, ISH –drejtori A. GJ. ,Periudha e mbajtjes së postit-2012-9.10.2013;ISH –drejtori A. B. Periudha e mbajtjes së postit 09.10.2013 -27.01.2016;ISH –drejtori I. SH. Periudha e mbajtjes së postit 27.01.2016 -31.03.2016;ISH –drejtori D. S. Periudha e mbajtjes së postit 31.03.2016-04.10.2017;ISH –drejtori A. Periudha e mbajtjes së postit 04.10.2017- 02.2019;Sektori Juridik,N. ....; A. D.; A. M.. Të cilët kanë paraqitur observacionet si më poshtë:

#### **1.A. Gj.. Vërejtjet dhe konstatimet e z. A. Gj., ish-Drejtor i Përgjithshëm i AKU për periudhën Nëntor 2012 – Tetor 2013, në lidhje me Projekt-Raportin e Auditimit të KLSH në lidhje me “Auditimin Financiar dhe Përputhshmërinë në AKU”**

Sipas mendimit tim në çështjen mes subjektit P./M.....Wayoperator i biznesit ushqimor (OBU) dhe AKU, ndodhemi përpara një rasti shumë të rëndë e, sipas meje, penalisht të dënueshëm ku kalohet që nga neglizhenca e rëndë dhe abuzimi me detyrën (me këtë kam parasysh mos ndjekjen e çështjes në asnjë shkallë të gjykimit të deritanishëm nga departamentet dhe personat përkatës në AKU si dhe mos vënien në dukje para gjykatës se **subjekti nuk ka pasur absolutisht asnjë dëm material**) e deri te **veprimtaria e organizuar dhe e qëllimshme që i ka rrëmbyer padrejtësisht shtetit pothuaj 3 milion euro** (me këtë kam parasysh veçanërisht veprimtarinë e A.I. dhe bashkëpunëtorëve të tij të mundshëm, të cilët, sipas meje, përmes një sërë veprimesh të njëpasnjëshme, të paramenduara e të mirë-organizuara, ia kanë dalë të rrëmbejnë padrejtësisht 3 milionë euro nga buxheti i shtetit).

Për më shumë hollësi në lidhje me këtë rast ju lutem të lexoni shpjegimet e mia të mëposhtme.

#### **Së pari**

Ky rast ngrihet mbi pretendimin e OBU P./M.....Way që i ka deklaruar gjykatës se gjoja paska pësuar dëm material nga dy shkresa që unë si Drejtor i Përgjithshëm i atëhershëm i AKU, në përputhje të plotë me detyrat dhe tagrat e AKU sipas përcaktimeve të Ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” dhe Ligjit Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, ju kam drejtuar dy subjekteve tregtare (përkatësisht M. dhe P.), produktin e të cilave, **autoriteti homolog i ushqimit në Republikën e Kosovës (AUV), e kish gjetur me përmbajtje të Aflatoksinës disa herë mbi normën e lejuar**. Përkatësisht shkresat:

“Kërkesë për Informacion Zyrtar” datë **25.02.2013**, Nr. 451 Prot e bazuar në përcaktimet e pikës 4 dhe 5 të Nenit 24 të ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin”, ku kërkohej informacion mbi lotet e dyshuara si të ndotura me aflatoksinë.

“Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu” datë **26.02.2013**, Nr. 451/1Prot, e bazuar në përcaktimet e Pikave 1, 2, 4 dhe 5, të Nenit 24 të ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin”, me anë të të cilës kërkoja që të tërhiqeshin vullnetarisht nga tregu **VETËM ATO LOTE me qumësht të pakeluar me teknologjinë UHT, të specifikuara në shkresë, dhe për të cilat dyshohej për përmbajtje disa herë mbi normë të aflaktoksinës.**



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Që të dyja OBU të cilave u drejtoheshin këto shkresa, i injoruan ato plotësisht në atë kohë, dhe nuk reagojnë fare ndaj tyre as për të dhënë ndonjë informacion, as për ti kundërshtuar në ndonjë mënyrë, e as për të informuar për ndonjë zbatim eventual, të pjesshëm a të plotë të ndonjë prej kërkesave.

Kjo indiferencë e plotë e subjekteve të interesuara, përputhej edhe me faktin që asnjëra prej këtyre shkresave nuk ish ndonjë Akt Administrativ me efekt detyrues. Kështu, ndërsa e para ish asgjë më shumë se sa një kërkesë e thjeshtë për informacion, shkresa e dytë ish thjeshtë një letër që niste me fjalën “Përshëndetje” dhe me anë të së cilës ju kërkohej dy OBUve që të tërhiqnin vullnetarisht nga tregu vetëm Lotet e dyshuara për përmbajtje aflatoksine. Në pikëpamje të liqjit, që të dyja OBUtë kishin të drejtë edhe ta injoronin plotësisht këtë kërkesë jo detyruese për to, pikërisht ashtu siç edhe vepruan konkretisht.

Pas rreth tre vjetësh nga kjo kërkesë për tërheqje vullnetare nga tregu të produkteve të dyshuara si të ndotura me aflatoksinë, njëri nga dy OBUtë e adresuara i është drejtuar Gjykatës Administrative të Tiranës duke i kërkuar dëmshpërblim për një gjoja dëm të shkaktuar nga kjo kërkesë e AKU. Ky pretendim i subjektit është rrëzuar në shkallën e parë të gjyimit nga Gjykata Administrative e Rrethit Tiranë, por më pas Gjykata Administrative e Apelit i ka njohur firmës të drejtën e një dëmshpërblimi në vlerën rreth 3 milionë euro.

Pretendimet e OBU Primalat/M.....Way para gjykatës për gjoja dëm material, të mbështetura më pas edhe nga ish Drejtori i Përgjithshëm i AKU z. A. I. në një kallëzim penal (sipas meje qëllimisht të rremë) që ky i fundit i ka drejtuar Prokurorisë së Rrethit Gjyqësor Tiranë, **janë absolutisht të rreme, pasi SUBJEKTI NUK KA PASUR ASNJËHERË ASNJË DËM MATERIAL** të lidhur me shkresat e mësipërme. Është e provuar nga si nga deklaratimet shkresore të vetë subjektit ashtu edhe nga Procesverbalet e Inspektimit të DRAKU Durrës që OBU nuk ka pasur gjendje asnjë kuti me qumësht nga lotet e dyshuara dhe për rrjedhojë nuk kish se si të kish ndonjë mundësi për tu dëmtuar materialisht edhe sikur shkresat e mësipërshënuara të kishin qenë detyruese për subjektin.

#### **Kjo provohet nga:**

**Procesverbali i Inspektimit** datë 29.04.2013 me Nr. serial: 003309, i ngritur mbi Autorizimin për Inspektim Nr. 348/8 datë 29.04.2013 të DRAKU Durrës.

“**Procesverbali i Identifikimit të Produktit të Nxjerrë Jashtë Përdorimit**” i bashkëngjitur me Procesverbali i Inspektimit datë 29.04.2013 me Nr. serial: 003309 i cili është i njëjtë në përmbajtje me Procesverbalin pa numër protokolli, datë 24.04.2013, të mbajtur vullnetarisht nga vetë P..... i përmendur këtu më pas.

**Proces Verbal i brendshëm i O...** shpk datë 24.04.2013 “Për disa produkte të skaduara që do të nxirren jashtë përdorimit

**Shënim:** Në të dyja këto Procesverbale, si në atë të OBU Primalat ashtu edhe në atë të DRAKU Durrës janë identifikuar produktet e skaduara të cilat do të nxirreshin jashtë përdorimit, dhe në to nuk ka asnjë kuti të vetme nga Lotet e përmendura në shkresën jo detyruese të datës 26.02.2013, Nr. 451/IProt, më lëndë: “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu”; për rrjedhojë nuk ka asnjë lidhje mes produktit të skaduar që P.... shpk ka nxjerrë jashtë përdorimit, Loteve të kërkuara për t’u tërhequr vullnetarisht nga tregu. Për më tej **Procesverbali i Inspektimit i DRAKU Durrës vërteton katërcipërisht edhe në pikëpamjen zyrtare, se në ambientet e subjektit P..... nuk ka pasur gjendje asnjë kuti të vetme me qumësht nga Lotet e përmendura pasi nëse ky produkt do të ish prezent ai do të ish identifikuar në Procesverbalin e Inspektimit (apo edhe në atë të vetë subjektit).**

**Procesverbalin “Për asgjësimin e lëndëve të para të dala jashtë përdorimit” me datë 29.07.2015** (pra pothuaj dy vjet e gjysmë më pas) i mbajtur së brendshmi nga shoqëria “M.....” shpk (ish P...)



**Shënim:** Nga të 17 produktet e rreshtuara në Procesverbalin “Për asgjësimin e lëndëve të para të dala jashtë përdorimit” datë 29.07.2015 të mbajtur nga shoqëria “M.....” shpk, **vetëm njëri prej artikujve është qumësht.** Edhe ky qumësht është **“grezzo”, i pa paketuar fare**, ndaj **nuk ka asnjë lidhje të çfarëdoshme mes këtij produkti dhe Loteve të përmendura në shkresën datë 26.02.2013, Nr. 451/1Prot, më lëndë: “Kërkesë për tërheqje produkti nga tregu” (produkti identifikuar në shkresë është i paketuar dhe i etiketuar dhe jo “grezzo”).**

Në këtë Procesverbal përmendet edhe një Autorizim “Për kryerjen e procedurës së inspektimit” datë 16.07.2015 i DRAKU Durrës. Në bazë të procedurave standarte të AKU, në vijim të këtij Autorizimi duhet të ekzistojë patjetër edhe Procesverbali i Inspektimit së bashku me Vendimin përkatës të inspektorëve në lidhje me gjetjet e inspektimit, por unë nuk i kam parë asnjërin nga këto dokumente.

E gjej absolutisht të pashpjegueshme se si është e mundur që:

në dy shkallë të hetimit gjyqësor administrativ,

në kërkesën rekurs në Gjykatën e Lartë të AKU me nr. 3077/1Prot datë 01.08.2017

në kallëzimin penal që A.I. i ka drejtuar Prokurorisë të Rrethit Gjyqësor Tiranë

në një farë “auditimi të brendshëm” që paska zhvilluar vetë AKU (kam dijeni të përafërt për këtë farë “auditimi” vetëm sepse është i përmendur në kallëzimin e z. A)

ASKUSH, e përsëris askush, **ASNJË PERSON APO ORGAN I VETËM, nuk e përmend asnjëherë të vetme faktin që subjekti (edhe sipas Proces Verbaleve të mbajtura vullnetarisht nga vetë OBU) nuk kishte gjendje asnjë kuti vetme nga Lotet e kërkuara për tu tërhequr**

**vullnetarisht nga tregu** e për të cilat pretendon se qenka dëmtuar materialisht. Në bindjen time, dhe në gjithë analizën që i bëj kësaj sjelljeje administrative, vlerësoj se këtu jemi në vazhden e disa veprimeve e mosveprimeve abuzive, të qëllimshme e të organizuara, të cilat i kanë zhvatur shtetit në mënyrë të paligjshme 3 (tre) milionë euro.

Në dijeninë time, në kuptimin material, kjo është çështja më e rëndësishme gjyqësore me të cilën është përballur ndonjëherë AKU. Megjithatë, në mënyrë të pashpjegueshme AKU ka munguar e nuk është paraqitur në shkallët e gjykimit.

Për 4 muaj më radhë AKU i neglizhoi pa shkak të gjitha seancat gjyqësore që u zhvilluan në Gjykatën e Administrative të Rrethit Tiranë.

Mungesa e mbështetjes teknike të AKU në procesin në shkallë të parë ka çënuar edhe gjithë hetimin gjyqësor. Sipas meje, do të mjaftonte që përfaqësuesit e AKU t’i bënin me dije Gjykatës se subjekti nuk ka pasur asnjë dëm material dhe se letra për tërheqjen vullnetare për disa Lote qumështi, nuk ka asnjë lidhje me produktet e nxjerrja jashtë përdorimit nga subjekti, dhe do të binte çdo lloj pretendimi për dëmin e shkaktuar, pasi në çdo rast mungon dëmi në vetvete.

Sipas meje, mungesa e AKU në gjykim, është një akt i drejtpërdrejtë abuziv i nëpunësve që duhet të kishin mbrojtur interesat e institucionit para gjykatës duke demaskuar pretendimet e padrejta të subjektit OBU për gjoja dëmin e pësuar.

A.I., në mënyrë të pashpjegueshme, në mes të gjykimit në shkallën e tretë (në Gjykatën e Lartë),

**në vend që të denoncojë pranë organeve përkatëse vendimin abuziv të Gjykatës së Apelit, si edhe veprimet dhe mosveprimet abuzive të të gjithë atyre nëpunësve të AKU që e kishin për detyrë të kujdeseshin e t’i mbronin interesat e AKU para gjykatës, por që munguan ta bënin;** papritur vendos që të ngrejë një padi penale që jo vetëm nuk ka asnjë bazë të vërtetë por edhe që dëmton drejtpërsëdrejti interesat e AKU dhe duke kompromentuar (sipas meje me dashje) e bërë të pamundur fitimin e çështjes në rekursin që është kërkuar në Gjykatën e Lartë.

Në mënyrë të pashpjegueshme, e sipas meje, thellësisht e qëllimisht abuzive, pretendimet e ngritura në kallëzimin **e rremë** penal të A.I., përkrijnë plotësisht me pretendimet e ngritura nga subjekti tregtar në padinë civile kundër AKU (**Proces në vijim**) dhe ndërkohë **janë diametralisht të kundërta me vetë qëndrimet zyrtare të AKU në të gjitha shkallët e gjykimit, përfshirë këtu edhe rekursin që pritet të shqyrtohet nga Gjykata e Lartë** po ashtu edhe në kërkesën për



pezullim të vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit.

**Kallëzimi i A.I., pranë Prokurorisë së Rrethit Tiranë është i mbushur me një sërë deklarimesh të rreme apo edhe në kundërshtim të plotë me aktet ligjore në fuqi.** Unë kam bindjen se ky ka qenë një akt i qëllimshëm abuziv që sipas meje ka synuar të tërheqë vëmendjen nga akti i rrëmbimit të paligjshëm të 3 milion eurove nga buxheti i shtetit, që pritej të ndodhte e që ndodhi më pas.

Mendoj se sjellja administrative e A.I. në firmosjen me ngut të një marrëveshje me firmën përmbarese për të shlyer me urgjencë një shumë absurde, në një rast kaq të dukshëm të padrejtë e abuziv sa ky, ndryshon nga sjellja e mëparshme administrative e AKU në raste të tjera shlyerjesh për shuma shumë më të vogla. **Kjo sjellje e ndryshme, e kombinuar edhe me ngutjen e tij për të bërë një kallëzim të rremë pranë Prokurorisë së Rrethit Tiranë, mendoj se mbështesin tezën time që këtu jemi para një akti të qëllimshëm e ndoshta kriminal, që do hetuar më tej, në mënyrë që të zbulohen të gjithë personat përgjegjës e që shtetit ti rikthehen 3 milionë euro të përfituara padrejtësisht.**

Një tjetër argument që përforcon gjykimin tim për sjellje të qëllimshme abuzive të A.I., është fakti që, pasi personalisht u vura në dijeni nga prokuroria për kallëzimin penal ndaj meje dhe drejtuesve të tjerë të kohës në AKU, i jam drejtuar me shkresë zyrtare AKU-së (Drejtorit të Përgjithshëm, z. I) me postë rekomande nr. 1019, 04.05.2018 (lehtësisht e verifikueshme pranë Postës Shqiptare), ku i çuditur për këtë veprim të pazakontë dhe të pabazuar ligjërisht, i kërkoj të më vërë në dispozicion gjithë dosjen dhe dokumentacionin mbi të cilin kishte vepruar kundër interesave të AKU ndërkohë që çështja është ende për Gjykim në Gjykatën e Lartë. **Fakti që kurrë nuk u kontaktova dhe/apo kurrë nuk m'u vu në dispozicion asnjë dokument nga AKU e drejtuar prej A.I., tregon edhe një herë sipas meje, sjelljen e qëllimshme të tij, në lidhje me këtë çështje në kundërshtim me interesat e institucionit që përfaqëson dhe ato të taksapaguesve shqiptarë.**

Nga ish drejtori –I.Sh., paraqen keto Komente dhe shpjegime "mbi pagesen e detyrimit të demshperblimit të demit jashtekontraktor ne shumen 329 967 907 Lele) i cili ka dale në baze te programit te auditimit nr. 1439/1 date 04.01.2019.

Referuar projekt raportit ne menyre te permbledhur Ju ngrini pretendimin se megjithese ceshtja eshte fituar perpara Gjykates Administrative te Shkalles se Pare Tirane, institucioni pra AKU **ka neglizuar totalisht ne formen e mosveprimit dhe nuk ka marre asnje mase per mbledhjen e dokumentacionit, analizen e fakteve, bashkepunimin intensiv me Avokaturen e Shtetit dhe verifikimit te demit te mundshem material te pretenduar duke verifikuar/krahasuar...** (faktet qe permbajne provat, pretendimet si dhe bazueshmerine e tyre) me tej ju thoni se **ceshtja eshte lene ne "meshiren e fatit" dhe te nje punonjesi i cili ka qene i plotesisht i papergjegjshem ne veprimet qe bente.**

Te nderuar auditues, dua tju sjell ne vemendje se ceshtja administrative eshte fituar nga ana e AKU-se ne shkallen e pare, kjo sipas vendimit nr. 1566 date 01.04.2016 te Gjykates Administrative te Shkalles se Pare Tirane. Nuk dua te fokusohem tek analiza e fakteve dhe ligjit qe ka kryer Gjykates Administrative e Shkalles se Pare Tirane, dhe veprimet apo mosveprimet e perfaqesuesve te AKU-se ne **Gjykim** por thjesht dua te ndalem **tek momenti perfundimtar** qe Gjykata mbi bazen e provave te administruara ka vendosur "rrezimin e kerkesepadise" si te pabazuar ne ligj dhe ne prova. Kjo nenkupton qe ne aktet qe ndodhej dosja pretendimi i paditesit ishte i pabazuar, kjo mjafton per te hequr cdo dyshim qe ju mund te keni ne lidhje me permbushjen rigoroze te detyres nga ana ime, por megjithate me lind detyra si avokat me nje pervoje 15 vjecare dhe ish-drejtues i institucionit qe tju shpreh komentet e mia ne lidhje me kontaktimet e nenvizuara dhe te theksuara mbi veprimet qe jane ndermarre gjate gjate periudhes



qe une kam qene drejtues i AKU.

**Se pari**, duhet te kemi parasysh qe ne asnje rast nuk ka vend per "neglizhences institucionale" ne cfaredo lloj forme sepse ky term nuk ekziston, por ekziston pergjegjesia dhe neglizhenca personale. Institucionet jane entitete abstrakte te cilat operojne ne baze te akteve ligjore dhe nenligjore dhe ushtrojne veprimtarine e tyre bazuar ne parimin e ligjshmerise dhe hierarkise. Sipas parimit te fundit, titullaret drejtojne duke deleguar detyra tek vartesit e tyre ne zbatim te hierarkise institucionale e cila eshte e percaktuar me akt nenligjor. Ceshtja ne fjale, pavaresisht vleres, mund te jete deleguar si detyre nga une apo nga paraardhesi im, apo nga shefi-ja e sektorit juridik ne Drejtorine e Pergjithshme tek specialisti G. Dh, me profesion jurist i cili ka ndjekur ceshtjet gjyqesore dhe perfaqesimin e tyre, **per kete arsye nese pretendohet neglizhenca, moskoordinim me avokaturen e shtetit, mosmbledhje te akteve apo kontestim te pretendimeve te paditesit ne gjykim kjo duhet t'i adresohet personit i cili ka qene i autorizuar per ndjekjen e kesaj ceshtje.**

**Se dyti**, po te shihni dinamiken dhe historikun e shqyrtimit te ceshtjes do te kuptoni se ne kete rast nuk behet fjale per moskoordinim, apo mosrealizim profesional te mbrotjes se ceshtjes, **por me mosprezenca te perfaqesuesit te institucionit ne gjykim.** Eshte dhe ka qene ne pergjegjesine e shefave te sektoreve qe te kontrollojne punen e specialisteve dhe vartesve te tyre, dhe ne kete rast e shefit te sektorit juridik i cili duhet te kontrollonte dhe monitoronte ecurine e ceshtjeve gjyqesore dhe ne vecanti prezencen e perfaqesuesve ne seanca madje edhe te raportonte, pse jo rast pas rasti per ceshtje te vecanta. ***Ndaj me te drejte shtrohet pyetja si mund te pretendohet "neglizhenca institucionale" kur perfaqesuesi nuk paraqitet ne gjyq dhe shefi sektorit juridik nuk eshte ne dijeni te ketij fakti, dhe nuk raporton eproret e tij?***

**Se treti**, duke iu rikthyer perseri konstatimeve tuaja qe permenden ne faqen 4 te "Akt konstatimit nr. 1" date 08.03.2019 dua tju them se ne teresine e tyre ato nuk qendrojne. Autoriteti Kombetar i Ushqimit, ne vecanti drejtuesit e saj qe ne momentin qe caktojne perfaqesuesin ligjor per ndjekjen e ceshtjes kane permbushur me rigorozitet dhe pergjegjesi detyren dhe misionin. Ne teresi ato cfare ju thoni ne paragrafin e peste te faqes 4 te akt-konstatimit me fjale te thjeshta eshte **fotokopimi** i akteve qe ndodhen ne zyren e Protokoll-Arkives se Drejtorise se Pergjithshme te AKU-se qe lidhen me kete ceshtje gjyqesore dhe me praktiken administrative te ndermarre ndaj OBU M..... sh.p.k. dhe vendosja e vules se institucionit per ti legalizuar. Mos valle pretendohet qe ne fotokopimin e akteve te perfshihet Drejtori Pergjithshem i AKU, Drejtori i Sherbimeve te Brendshme, Drejtori Menaxhimit te Riskut, Drejtori Rajonal qe ka ndjekur procedurat, Shefat e Sektoreve apo titullaret e tjere te Ministrise se Bugesise? Absolutisht qe jo! Autorizimi per ndjekjen e ceshtjes e ngarkon juristin me kete pergjegjesi dhe ai eshte pergjegjes per cdo veprim qe eshte i dobishem per ceshtjen.

**Se katerti**, Ju ngrini pretendimin se Institucioni e ka lene kete ceshtje ne meshire te nje punonjesi te papergjegjshem si juristi G. Dh. Te nderuar, z. G Dh gezonte statusin e nepunesit civil, status te fituar mbi bazen e nje procedure rigoroze te ndjekur nga Departamenti i Administrates Publike ndaj pergjegjshmeria dhe papergjegjshmeria dhe rekrutimi i tij duhet te shihet jashte dyerve te AKU-se. Titullaret e AKU-se jane te detyruar te punojne me ata punonjes qe jane aty, te afte apo te paafte, kompetent apo inkompetente, te pergjegjshem apo te papergjegjshem. Gjithashtu dua te theksoj se pikerisht per shkak te shkeljeve te vazhdueshme te konstatuara gjate ushtrimit e detyres te cilat per hire te se vertetes ishte mosprezenca ne pune dhe prane gjykates si perfaqesues, une si titullar i institucionit ndermorra vendimin e ngritjes se komisionit disiplinor i cili konkludoj me nderprerjen e marredhenieve te punes dhe perjashtimin nga sherbimi civil te z.G.DH.me urdherin nr. 1711/1 date 09.05.2016. Ngritja e ketij komisioni nga ana ime si titullar ndodhi pas raportimit te shefit te sektorit juridik, dhe kolegeve te z.G.DH.qe ky i fundit mungonte gjate orarit te punes. Si titullar mendoj se vendimin tim e kam marre mbi bazen e informacioneve dhe fakteve te vena ne dispozicion nga vartesit e mi, nese



keta te fundit nuk do te me kishin informuar ai person edhe sot e kesaj dite ndoshta do te ishte ne detyre. Gjithashtu, nuk kam menduar kurre qe te ushtroja detyren e rojes, apo te xhandarit por si drejtues qe respekton hierarkine dhe parimin e ndarjes se kompetencave, ndaj nese juristi apo shefja e sektorit nuk dinin si ta benin punen, pergjegjesine duhet ta gjeni tek ata dhe jo tek institucioni dhe aq me pak tek drejtuesit.

**Se pesti**, duhet te keni parasysh qe ceshtja gjyqesore ka nisur ne kohen kur titullar i institucionit ka qene z. A. B. dhe ka perfunduar me sukses ne shkallen e pare gjate kohes qe une kam qene une titullar. Pak rendesi ka nese ishte per merite apo jo e punes se juristit, AKU-se apo Avokatures se Shtetit. GjASHPTirane gjykoj mbi bazen e akteve qe administroj dhe vendosi qe padia duhet te rrezohet. Nese padia u pranua ne Gjykatën e Apelit Administrativ kjo nuk do te thote se shkaktar ka qene moskoordinimi i juristit te AKU-se me Avokaturen e Shtetit apo mosprezenca e tij ne gjykim ne shkallen e pare. Megjithate ju keni te drejte qe te vleresoni performancën e punonjesve dhe titullareve te AKU-se por jo ti ngarkoni me pergjegjesine e humbjes se ceshtjes, ate duhet ta gjeni diku gjetke. Ju me keto konstatime pervec se po merrnitribute qe nuk i keni por po shenoni nje precedent te rrezikshem duke transferuar pergjegjesine tek personat gje e cila prodhon pasiguri ne vendimarrje. Nese ish drejtori pergjithshem i AKU-se nuk do te kishte ndermarre masat perkatese ne ate kohe me friken se do te paditej institucioni dhe se do te kalohej pergjegjesia tek ai per aktet e ndermarra atehere pasojat mund te ishin katastrofike per shendetin e njerezve dhe AKU do te futej ne nje ngerc funksional. Dhe kjo vlen edhe per te sotmen dhe te ardhmen.

**Se gjashti**, duhet te definoni dhe tregoni se cilave akte ligjore dhe nenligjore mbesheteni konstatimet tuaja. Nuk e di se ku mbeshetet konstatimi juaj se institucioni AKU-se me 450 punonjes perfshi ketu edhe titullarin pervec juristit te autorizuar per ndjekjen e ceshtjes gjyqesore paska pergjegjesi per nje ceshtje gjyqesore qofte kjo 1 leke apo mbi 300 milion leke. Ju si auditues mund te hamendesoni por kursesi smund te percaktoni se cili eshte shkaktari qe eshte humbur kjo ceshtje ne Gjykatën e Apelit Administrativ dhe eshte vendosur pranimi i padise. Pervec kesaj ju nuk percaktoni ne akt-konstatimin se cilat sipas jush do te ishin veprimet konkrete dhe aktet qe duhet te ishin paraqitur perpara GjASHPTirane, duke pasur parasysh qe gjykata e rrezoj padine jo vetem per shkaqe provash por edhe shkaqe bazueshmerie ne ligj.

**Se shtati**, bazuar ne pervojen tuaj shume vjecare duhet te keni parasysh qe aktet e nxjerra nga AKU jane akte administrative po ashtu edhe aktet e nxjerra ndaj OBU ne shkurt-prill te vitit 2013 perbejne akte administrative dhe si te tilla kontestohen dhe kundershohen gjyqesisht ne baze te Kodit te Procedurave Administrative dhe Ligjit 49/2012 "Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe zgjidhjen e mosmarreshjeve administrative" perpara gjykates kompetente. Nese te tilla akte nuk kundershohen gjyqesisht brenda afatit ligjor 45 ditor si te kunderligjshme ato perbejne akte me fuqi te plote juridike qe sjellin pasoja te ligjshme nga momenti qe kane dale. Keto akte te cilat kane pasur si qellim bllokimin e sasive te caktuara te qumshtit te OBU M..... nese nuk jane kundeshtuar ne gjykate apo kjo e fundit nuk i ka gjetur ato ne kundershitim me ligjin atehere ato akte jane me fuqi te plote dhe pasojat qe kane sjelle kane qene te ligjshme. Ju rikujtoj se "Kunderligjshmeria" eshte nje nder komponentet kryesore te institutit te demshperblimit kontraktor apo jashtekontraktor diktuar ne nenin 608 te Kodit Civil, pa te cilin padia nuk mund te ngrihet.

**Se teti**, ne baze te ligjit Ligjit 49/2012 "Per organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe zgjidhjen e mosmarreshjeve administrative" palet ne proces te pakten pese dite perpara seances ne dhome keshillimi ka te drejte te paraqesin pretendimet apo prapesimet e tyre prane Gjykates se Apelit Administrativ edhe kur kjo e fundit e gjykon ceshtjen ne dhome keshillimi. Nga sa vura re ne aktin tuaj te konstatimit nje dokument i tille nuk eshte paraqitur nga ana e sektorit juridik ne vitin 2017 vit kur eshte zhvilluar shqyrtimi ceshtjes ne dhome keshillimi ne Gjykatën e Apelit Administrativ. Mendoj qe shume shkaqe dhe argumente ligjore



mund të ishin paraqitur dhe kjo do të ndikonte në lenien në fuqi të vendimit të shkallës së parë. Pavarësisht kësaj nisur nga rrethat e çështjes vlerësoj se ketu nuk kemi vend për përgjegjësi institucionale apo individuale për çfarë ju pretendoni dhe "konstatoni" në akti-konstatimin e datë 08.03.2019, ***pasi ky është një rast i paster korruptiv sepse nuk mund të pranohet padi për demshperblim pasuror si pasoje e akteve administrative të ligjshme që nuk janë kundërshtuar ndonjëherë gjyqësisht.*** Shpresoj të kem qenë ndihmë dhe qendroj në pritje të komenteve tuaja.

**z. A. I.i.z. L.i K., Znj. A. D. z.Al. M, paraqesin këto komente lidhur me sa trajtuar:**

***Evidentohet se pavarësisht vendimit nr. 1566 datë 01.04.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë që ka vendosur rrëzimin e kërkesë padisë, nuk gjendet një dosje e të çështjes gjyqësore të vitit 2016 dhe referuar vendimit gjyqësor pala e paditur nuk është paraqitur në gjykim, dhe pavarësisht që vendimi ka rrëzuar padinë e M..... sh.p.k. konstatohet se edhe pse kanë qenë në dijeni të faktit që vendimi është ankimuar nga pala paditëse në neglizhencë totale dhe në mos veprim nga ana e institucionit nuk është marrë asnjë masë për mbledhjen e dokumentacionit, analizimin e fakteve, bashkëpunim intensiv me Avokaturën e Shtetit, verifikim të dëmit të mundshëm material të pretenduar duke verifikuar e krahasuar lotet e deklaruara të skaduara she ato që përfshihen në shkresën për të cilën pretendohet nga pala e paditësve se mund të kish sjellë pasoja materiale ndaj subjektit duke e lënë mbrojtjen e çështjes në mëshirë të fatit dhe një punonjësi ( Z. G. Dh) i cili ka qenë në përgjegjëshmëri të plotë të veprimeve që kryente.***

**Në lidhje me sa është konstatuar japim komente dhe shpjegime si më poshtë:**

**Së pari** mos ekzistenca e dosjes së çështjes gjyqësore në Sektor nuk ngarkon me përgjegjësi përfaqësuesin e AKU-së sipas këtyre komenteve/ shpjegimeve pasi nuk ka qenë pjesë e përfaqësimit në këtë proces gjyqësor në vitin 2016, vërtetuar lehtësisht me urdherin e emërimit/komandimit apo edhe me autorizimin për përfaqësim në proces gjyqësor. Konstatimi që mungesa e përfaqësimit të AKU-së procesin në shkallë të parë ka çënuar interesat pasurore të shtetit shqiptar, përveç faktit që provohet që AKU ka qenë në mungesë në shpallje dhe jo në gjithë procesin, është kontradiktore me vendimin gjyqësor të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë i cili ka rrëzuar kërkesën e M... sh.p.k. duke dhënë vendim në favor të AKU-së dhe nuk sjell asnjë cënim të interesave pasurore të shtetit.

**Së dyti** në lidhje me mosmarrje të masave nga ana e Institucionit pas marrjes dijeni që pala paditëse ka ushtruar të drejtën e ankimit kundër vendimit nr. 1566 datë 01.04.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë është një konstatim i cili nuk qëndron pasi:

Kur ke një Vendim Gjykatë të shprehur në favor të Institucionit, Institucioni apo cilido përfaqësues ligjor nuk ka çfarë masash të marrë dhe nuk ka çfarë veprimesh të kryeje deri në njoftimin e Gjykatës së Apelit për tu paraqitur në proces;

Përfaqësimi për çështjen gjyqësore nuk mund të konstatohet që është lënë në “mëshirë të fatit”, kur ndërkohë ndjekja e çështjes gjyqësore bëhet në përputhje me Ligjin nr.49/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e gjykatave administrative dhe gjykimin e mosmarrëveshjeve administrative”, ligji procedural i gjykatave administrative.

**Përfaqësimi në Gjykatën e Apelit bëhet me njoftim nga gjykata që çështja kalon në senacë gjyqësore, ndërsa për rastet e gjykimit në dhomë këshillimi Institucioni nuk mund të jetë pjesë e shqyrtimit në dhomë këshillimi. Në këtë rast , Gjykata Administrative e Apelit ka vendosur në dhomë këshillimi, dhe sikurse kemi paraqitur edhe në rekurs, për shkak të kompleksitetit të çështjes, ne kemi ankimuar edhe këtë aspekt.**

Ashtu sikurse kemi arsyetuar dhe Ju në akt konstatimi pjesë e dosjes gjyqësore dhe e arsyetimit të gjykatës në vendimin nr. 1566 datë 01.04.2016 të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë janë të gjithë dokumentacionit, analizimin e fakteve, verifikim të dëmit të mundshëm material të pretenduar duke verifikuar e krahasuar lotet e deklaruara të skaduara dhe ato që përfshihen në shkresën për të cilën pretendohet nga pala e paditësve se mund të kish sjellë



pasoja materiale ndaj subjektit.

Pra, gjithçka çfarë konstatohen në akt konstatim si masa të pa marra pas njohjes me ankimin e palës paditëse daj vendimit gjyqësor të shkallës së parë, provohet që janë të administruara në proces gjyqësor që në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë dhe i janë nënshtruar një hetimi të hollësishëm nga ana e kësaj gjykate e cila ka vendosur dhe rrezimin e kërkesë padisë së M..... sh.p.k.

Në vendimin gjyqësor ashtu si dhe në akt konstatim referohen shkresat e AKU-së, raport provat e analizës, autorizimet e inspektimit dhe procesverbalet e inspektimit të AKU-së që identifikojnë lotet dhe produktet e asgjësuar, akte këto që i janë nënshtruar hetimit gjyqësor nga ana e gjykatës e cila ka konstatuar se asgjësimi nuk është pasojë e shkresës për tërheqje produkti nga Aku por si shkak i afateve të skadencës së produkteve.

Në lidhje me ndjekjen e mjeteve ligjore në vijim të Vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit, vendim ky i marrë në dhomë këshillimi pa praninë e palëve ndërgjyqëse, sikurse dhe ju jeni shprehur në akt konstatim, theksoj faktin se ju keni administruar dokumentacionin i cili konfirmon se është konceptuar dhe ndjekur me konsekuencë çdo mjet ligjor ndaj këtij vendimi që konsistojnë në

**a- ushtrimin e rekursit në Gjykatë të Lartë dhe**

**b- kërkesë të posaçme për pezullim të ekzekutimit të këtij vendimi deri në shprehjen me vendim nga Gjykata Lartë për këtë vendim.**

Në vijim të kërkesës së shërbimit përmbarimor për ekzekutim të Vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit, vendim i formës së prerë që përbën titull ekzekutiv është ushtruar

**c-dhe e drejta e kërkesës para gjykatës për të përcaktuar pagesë me këste për një periudhë të favorshme pasi shuma e detyrimit është atipike,** si dhe për faktin se Gjykata Administrative e Apelit nuk është shprehur për mënyrën e ekzekutimit të vendimit gjyqësor, kërkesë e cila nuk është pranuar dhe më tej është ankimuar.

Pra , janë ezauruar mjetet ligjore për kundërshtimin e vendimit gjyqësor, duke treguar vëmendje ndaj mbrojtjes së interesit publik, si dhe duke ushtruar mjete ligjore të cilat nuk janë ushtruar më parë. Është investuar 2 herë Gjykata e Lartë ( pra me kërkesën për pezullim, si dhe me rekursin) për të kundërshtuar këtë vendim gjyqësor.

**Evidentohet se në lidhje me ekzekutimin e vendimit gjyqësor nga shkresat dhe përmbajtja e tyre AKU ka ngritur “alert” drejt MBZHR, shkresa te cilat i keni konstatuar si nxitime të tejskajshme procedurale për likujdim sa më të shpejtë të kësaj shume atipike, në vend që të shfrytëzohej mundësia e rënies dakord dhe planifikim i të shlyerjes me këste të shumës.**

**Në lidhje me sa është konstatuar japim komente dhe shpjegime si më poshtë:**

**Së pari** në lidhje me korrespondencën shkresore edhe pse Sektori Juridik ka qenë pjesë e konceptimit të shkresave, **nuk është pjesë e përgjegjësisë dhe detyrave të këtij sektori mundësimi i fondeve etj etj, fushe kjo që lidhet me anë financiare dhe nuk mund ti atribuohet Sektorit Juridik përgjegjësi në lidhje me ecurinë e ekzekutimit financiar të vendimit gjyqësor. Nuk është Sektori Juridik ai që planifikon fonde buxhetore dhe as rialokon fonde buxhetore.** Sektori juridik duke vlerësuar që kemi një vendim të formës së prerë që përbën titull ekzekutiv të ekzekutueshëm me përmbarim gjyqësor, pasi ka ezauruar mjetet dhe instrumentet ligjore të ankimit, ka kërkuar lëshim autorizimi për ekzekutim të këtij vendimi në mënyrë që të planifikohen fonde dhe të vijohet likujdimi i një vendimi gjyqësor.

**Së dyti** ashtu sikurse qartazi vihet re, AKU e ka adresuar në MBZHR problematikën vetëm në vijim të shqyrtimit dhe trajtimit të urdhërave të sekuestros së përmbaruesit gjyqësor dhe urdhërave të sekuestros nga Dega e Thesarit, dhe jo si vullnet i njëanshëm i AKU për të likujduar sa më shpejt kreditorin, për rrjedhojë nuk mund të konsiderohet parashtrimi i problematikës në MBZHR si një “alert” apo “nxitim i tejskajshëm procedural”, ndërkohë që



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

praktika administrative në funksion të përmbushjes së detyrave funksionale duhet trajtuar dhe adresuar. Përkundrazi nëse nuk do adresoheshin do vlerësoheshin si praktika e çështje të patrajuara nga ana e AKU-së në terësi pavarësisht sektorëve të fushës që e ndjekin ekzekutimin financiar.

**Së treti** rialokimi fondeve është proces që ndiqet terësisht nga Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural ( MBZHR), proces që kalon dhe me miratim të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë (MFE), pra procese këto që vlerësohen nga instanca të tjera jashtë përgjegjësisë dhe kompetencave të AKU-së, instanca ato që vlerësojnë mundësitë e financave të shtetit shqiptar për likuidim të detyrimeve duke vlerësuar gjithashtu dhe sa rëndohen ato dhe sa është e mundur likuidimi. Në vetvete një vendim gjyqësor me një detyrim të tillë në atë vlerë atipike nuk ka nevojë për vlerësim të thelluar që është një rëndim i financave e pasurisë së shtetit, por që vendimet gjyqësore janë pjesë e pavarur nga strukturat ekzekutive të shtetit shqiptar dhe jashtë kompetencave për të gjykuar mbi një vendim gjyqësor të formës së prere, pavarësisht qëndrimit kundër ndaj tyre.

AKU si institucion varesie thjesht ka ekzekutuar fondet e vëna në dispozicion nga MBZHR për ekzekutimin e këtij detyrimi, pas kalimit në proces të miratimit dhe nga MFE.

**Së katerti** në lidhje me mundësinë e rënies dakord dhe planifikim i të shlyerjes me këste, ashtu sikurse e trajtoni në akt konstatimi Sektori Juridik ka shfrytëzuar hapësirat ligjore që të drejtohet Gjykatës për të rregulluar dhe konkretizuar me vendim gjyqësor pagesën me këste të detyrimit në një afat të gjatë për shkak të vlerës së lartë atipike, për rrjedhojë nuk mund të konstatohet që AKU nuk ka vlerësuar mundësinë e likuidimit me këste.

Gjithashtu ashtu sikurse paraqitet në shkresën drejtuar MBZHR, AKU është angazhuar dhe ka pritur në takim përfaqësues të shoqërisë përmbartimore për të dakordësuar heqjen e sekuestrove ndaj llogarive të AKU-së dhe pagesën me këste të shumës, kërkesa të cilat nuk janë pranuar nga ana e tyre, për rrjedhojë nuk mund të konstatohet që AKU nuk ka vlerësuar mundësinë e likuidimit me këste.

**Evidentohet se** në momentin kur përmbartuesi privat TMA ushtronte të drejtën e sekuestrove konservertive mbi llogaritë e AKU-së dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë në të njëjtën periudhë ish- Drejtori i Përgjithshëm A.I. autorizon z. Lavdi Kajmaku të lidhë marrëveshje me këtë shoqëri si kreditor për tituj ekzekutiv të AKU-së në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji.

**Në lidhje me sa është konstatuar japim komente dhe shpjegime si më poshtë:**

**Së pari**, shpjegojmë se ish - Drejtori i Përgjithshëm A.I. me autorizimin e Tij nuk autorizon z. Lavdi Kajmaku të lidhë marrëveshje vetëm me këtë shoqëri T sh.p.k., por është autorizim me anë të cilit z.I i delegon dhe autorizon z. K. – Drejtor Drejtorie të nënshkruajë kontratat e shërbimit me të gjithë përmbartuesit gjyqësor të cilëve nga ana e AKU u janë adresuar për ekzekutim të detyrueshëm tituj ekzekutiv për ekzekutim të detyrueshëm, në vijim të shfaqjes së interesit në çdo formë nga ana e tyre.

**Së dyti**, në lidhje me sa konstatohet se kalimi titujve ekzekutiv për ekzekutim tek shoqëria TMA sh.p.k. në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbartimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji për faktin që përmbartuesi privat T..... sh.p.k. ushtronte të drejtën e sekuestrove konservertive mbi llogaritë e AKU-së për ekzekutim të një detyrimi të AKU-së ndaj një kreditori, vlerësojmë që është një konstatim që nuk qëndron, dhe në asnjë rrethanë nuk mund të konstatohet dhe ngarkohet me përgjegjësi institucioni AKU apo nëpunës të AKU-së pasi nëse i referohemi dispozitës së nenit 9 që citohet në akt konstatim, e sjellim të plotë atë në shpjegime dhe ajo parashikon se:



### Neni 9

#### Konflikti i interesit

Përmbartuesi gjyqësor privat është i detyruar të mos pranojë kërkesën ose të heqë dorë nga ekzekutimi kur ky ka filluar, nëse ai ka marrë dijeni ose duhet të kishte marrë dijeni për ekzistencën e një shkakut, që tregon njëkonflikt interesi, kur:

a) ka një interes personal, të lidhur në mënyrë të drejtpërdrejtë me të apo të afërmit e tij, në çështjen për të cilën kërkohet ose ka filluar ekzekutimi;

b) përmbartuesi gjyqësor privat është kujdestar apo përfaqësues i njëres prejpalëve në proces ekzekutimi;

c) ai vetë, bashkëshortja ose të afërmit e tij deri në shkallën e dytë janë në konflikt gjyqësor, në marrëdhënie kredie ose huaje me njëren prej palëve në proces ekzekutimi;

ç) përmbartuesi gjyqësor privat është ortak ose aksionar në një shoqëri tjetër, e cila është palë në proces ekzekutimi;

d) ekziston një arsye serioze dhe e mjaftueshme që tregon një situatë konflikti interesi.

Nëse rrethana të tilla vërtetohen te një ortak, aksionar apo administrator i një shoqërie përmbartuese private, kjo shoqëri është e detyruar që të mos pranojë kërkesën apo të heqë dorë nga ekzekutimi, kur ky ka filluar.

**Pra, Dispozita parashikon detyrim të përmbartuesit gjyqësor privat që të mos pranojë kërkesën ose të heqë dorë nga ekzekutimi kur ky ka filluar, nëse ai ka marrë dijeni ose duhet të kishte marrë dijeni për ekzistencën e një shkakut, që tregon një konflikt interesi, dhe këtë detyrim të konstatimit të konfliktit të interesit nuk e kanë kërkuarit/ institucionet që kërkojnë ekzekutim të titujve ekzekutiv;**

Edhe nëse këtë detyrim do ta kishte institucioni i AKU-së, apo nëpunësit të cilëve u është adresuar ky akt konstatimi ndalemi tek çdo pikë kur parashikohet konflikti i interesit dhe interpretojmë me radhë:

ka një interes personal, të lidhur në mënyrë të drejtpërdrejtë me të apo të afërmit e tij, në çështjen për të cilën kërkohet ose ka filluar ekzekutimi;

Me asnjë nga debitorët e AKU dhe praktikantët e kaluara për ekzekutim nga ana e AKU-së tek shoqëria TMA sh.p.k., kjo shoqëri nuk ka interes personal. Interes personal nuk ka as me AKU pavarësisht që është shoqëri përmbartimore që ekzekuton një detyrim të AKU ndaj një kreditori. Interes personal ka kreditori dhe jo shoqëria përmbartimore që kryen veprime të ligjshme për ekzekutim të një detyrimi për llogari të një kreditori;

përmbartuesi gjyqësor privat është kujdestar apo përfaqësues i njëres prejpalëve në proces ekzekutimi;

Parashikimi kësaj pike nuk mund të aludohet të sjellë konflikt interesi pasi institucioni AKU nuk ka si të ketë as kujdestar dhe as përfaqësues shoqërine T.....;

ai vetë, bashkëshortja ose të afërmit e tij deri në shkallën e dytë janë në konflikt gjyqësor, në marrëdhënie kredie ose huaje me njëren prej palëve në proces ekzekutimi;

AKU nuk ka konflikt gjyqësor dhe as marrëdhënie kredie e huaje me shoqërinë TMA sh.p.k., kreditor i AKU-se është M..... sh.p.k. dhe jo shërbimi përmbartimor gjyqësor privat që kryen veprime të ligjshme për ekzekutim të detyrimeve ndaj kreditorit;

ç) përmbartuesi gjyqësor privat është ortak ose aksionar në një shoqëri tjetër, e cila është palë në proces ekzekutimi;

Parashikimi kësaj pike nuk mund të jetë i aplikueshëm në konstatimin e paraqitur në akt konstatimi, pasi AKU është institucion shtetëror dhe nuk jemi në raste të ortakërisë etj.

ekziston një arsye serioze dhe e mjaftueshme që tregon një situatë konflikti interesi.

Përsa kohë veprimet e shoqërisë T... sh.p.k janë të ligjshme në funksion të ekzekutimit të detyrueshëm për detyrimin që ka AKU, ashtu dhe për veprime për mbledhjen e detyrimeve që



AKU kërkon të mbledhë nga debitorët e saj, nuk kemi arsye të vlerësojmë që ndodhemi në konflikt interesi.

Përveç sa në interpretim të çdo pike të nenit 9 të Ligjit nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, që AKU nuk mund të vlerësohet dhe klasifikohet në konflikt interesi me shoqërinë përmbarimore T.... sh.p.k., **ritheksojmë se Grupi Auditues i KLSH nuk mund të dalë në konstatimin** që kalimi i titujve ekzekutiv të AKU-së tek T.... është në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji, dhe në asnjë interpretim nuk mund ti atribuohet përgjegjësi AKU-së pasi sikurse parashikon kjo dispozitë personi që vlerëson, konstaon konfliktin e interesit është përmbaruesi gjyqësor dhe jo Institucioni i AKU-së.

Parashikimet e verifikimit dhe vlerësimit të konfliktit të interesit janë dhe pjesë e kontratave për çdo titull ekzekutiv, dhe shoqëria T.... nëse do kishte vlerësua kushte të konfliktit të interesit do kishte respektuar dispozitën e nenit 9 të Ligjit nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar.

Në përfundim të këtij interpretimi të zgjeruar vlerësojmë se do merret në konsideratë arsyetimi i saktë i kësaj dispozite.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: *vlerësojmë çdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën e cila është shoqëruar me kosto për Buxhetin e Shtetit, përkundrazi kanë përforcuar çdo fakt të detajuar nga grupi i auditimit. Për këtë arsye grupi i auditimit nuk e ndryshon qëndrimin që ka lidhur me këtë çështje.*

#### **-MBI PAGESËN E KRYER PËR MIRËMBAJTJEN E SISTEMIT AKU –NET NË TOTAL 14,416,6126 LEKË**

Në zbatim të pikës nr. 3 të programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtua dokumentacioni i pagesave të kryera nëpërmjet bankës ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për pagesën e kryer për mirëmbajtjen e sistemit AKU –NET ,nga auditimi konstatohet se : AKU ka në përdorim një sistem Aku -net i cili është përfituar nga fondet e Komisionit European ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA) per krijimin e Autoritetit Kombetar te Ushqimit ne fillimet e aktivitetit te tij .Si pjese e ketij projekti eshte bere ne vitin 2010-2011 dhurimi i pasijeve TIK dhe programeve te cilat jane pjese e aseteve te Drejtorise se Pergjithshme te AKU si pas tab.1 deri ne vitin 2017 , dhe Drejtorive rajonale te AKU.

Projekti i Komisionit Evropian dhe financimi nëpërmjet IPA 2009 tij kanë pasur si object konsolidimin e Autoritet Kombetar te Ushqirnit dhe kryesisht modernizimin ne pjesen e Tcknologjise se Informacionit nëpërmjet pajisjes me infrastrukturen e duhur si server, router, sëtitch, kompjutera, lap-top,printer, skanet dhe ëi-fi dhe programme etj te cilat jane bere hyrje ne DP të AKU dhe 12 DRAKU rajonale me e qëllim ngritjen e një sistemi icily do të sigurate ngritjen e databazeses së institucionit, rrjetit, sistemit te raportimit online për inspektimet si dhe gjenerimit të raporteve dhe statistikes duke siguruar një institucion bashkohor dhe në koherencë me zhvillimet rajonale dhe të vendeve anëtare të BE , sigurisht ky process kishte të parashikuar dhe asistencës për zhvillimin e sistemit e cila ka rezultuar e pranishme.

Fillimisht EU ka financuar Projektin Pilot me me te Contract No.: 2008/163-644 ReferenceAid/127023/L/SUP/AI, i cili konsistonte ne te dy komponentet si infrastrukturen ashtu edhe hapat e para te zhvillimit te sistemit AKU-net.( te cilat jane te gjitha të regjistruara ne kontabilitetin e AKU(drejtori e Pergjithshme dhe Drejtori Rajonale).

Kjo u pasua me projektin e dyte Contract No: 2010/254-343 Refence: Europe Aid/130178/C/SUP/AL, i cili ishte me i plote dhe me i gjere ne te gjithe komponentet e tij si

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

infrastruktura ashtu edhe zhvillues dhe konsultativ.

Asistenca dhe zhvillimi i këtij sistemi ka qene ne bashkepunim me ekspert nderkombetar në fushen e sigurise dhe inspektimit ushqimor dhe zhvillimit te sistemeve te integruara. Të projekteve “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe "Establishment of the National Food Authority, Albania".

Sipas te dhenave te cilat sektori i IT ne AKU ka paraqitur ndihma e Delegacionit Evropian ne pjesen e Teknologjise se Informacionit perafersisht ka qene:

Infrastruktura dhe programe softëar 475.000; Assistance dhe zhvillim sistemi AKU net -----  
400.000; **Total—875.000 (Euro).**

Si dhe pajisjet teknike sipas tab.1

Tab.1

| Nr. | LLOG EKO | Emertimi i zerave                                                            | Sasia | Cmimi     | Vlera FILLESTARE |
|-----|----------|------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|------------------|
| 1   | 203      | Licensa Eëindoës server                                                      | 1     | 599,578   | 599,578.00       |
| 2   | 203      | License Oracle - Database Standart edition per 20 user                       | 1     | 640,645   | 640,645.40       |
| 3   | 203      | Eëindoës 2008 R@ Standard Server                                             | 5     | 72,119    | 360,595.50       |
| 4   | 203      | Eëindoës 2008 Server Devise CALs                                             | 133   | 3,394     | 451,380.72       |
| 5   | 203      | Exchange 2010 Standart Server CALs                                           | 133   | 6,788     | 902,761.44       |
| 6   | 203      | ORACLE db UPGRADE Named Users for 1 Processor                                | 1     | 3,053,608 | 3,053,607.54     |
| 7   | 203      | ORACLEBi Se one Named Users                                                  | 5     | 125,572   | 627,860.40       |
| 8   | 214      | Digital telephone system-AlcatelLucent Omni PCX + 35 x 4029 desktop telephon | 1     | 1,287,861 | 1,287,861.00     |
| 9   | 218      | Server rack 42u ëith Accessories-HP 10642 42U Rack+HP accessories            | 1     | 625,315   | 625,315.00       |
| 10  | 218      | UPS per server HP T1500G2                                                    | 3     | 41,067    | 123,201.00       |
| 11  | 218      | UPS-HP Rack-mountable R UPS Intl                                             | 2     | 303,749   | 607,497.36       |
| 12  | 218      | Softëare backup -HP data protektor                                           | 3     | 48,460    | 145,380.00       |
| 13  | 218      | Sëitch procurve 2510-24                                                      | 3     | 39,424    | 118,272.00       |
| 14  | 218      | Blade enclosure-HP BladeSystem c7000 Enclosure                               | 1     | 3,504,140 | 3,504,139.80     |
| 15  | 218      | Blade servers ëith 2 CPU-HP ProLiant BL460c G7 Server                        | 3     | 796,704   | 2,390,111.82     |
| 16  | 218      | ServerBlade servers ëith 1 CPU-HP ProLiant BL460cG                           | 2     | 581,195   | 1,162,390.20     |
| 17  | 218      | SAN Storage-HP Storage Eëorks P2000 G3 Modular smart Array                   | 1     | 1,622,256 | 1,622,255.52     |
| 18  | 218      | Tape library -HP MS 1 LTO-4 Ultrium1840 FC Tape library                      | 1     | 1,171,723 | 1,171,723.26     |
| 19  | 218      | Centralized Security Appliance-Cisco ASA Fireëall ëith IPS Module            | 1     | 1,035,121 | 1,035,121.20     |
| 20  | 218      | E-mail security Appliance-ironPort Email Security Appliance                  | 1     | 1,569,651 | 1,569,651.00     |
| 21  | 218      | Ethernet Sëitch L3-24-Ports-CISCO- Catalyst 3560G                            | 1     | 356,353   | 356,353.20       |
| 22  | 218      | External Hard disk - INTENSO 2.5" Memory Station External Hard Disc          | 3     | 11,030    | 33,089.94        |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|               |     |                                                     |   |         |                      |
|---------------|-----|-----------------------------------------------------|---|---------|----------------------|
| 23            | 218 | Laptop for the helpdesk-HP EliteBook 8440p Notebook | 4 | 279,143 | 1,116,573.36         |
| <b>TOTALI</b> |     |                                                     |   |         | <b>23,505,364.66</b> |

Për sa më lart përjashtuar listen e detajuar te aseteve e cila ëhstë e identifikuar, ne lidhje me sistemin *Aku-net* Sektori i Buxhetit dhe Finances nuk disponon aktet e dhurimit ne lidhje me mbylljen e projektit te sistemit *Aku-net* **për Softin AKUnet** (*Assistance dhe zhvillim sistemi AKUnet* pra mungon dokumentacioni i dorezimit nga KE, per plotesimin e praktikës dhe dorezimit te investimit, sidomos AQT ku perfitues është institucioni i AKU –s.

**Pra në kontabilitetin e AKU-s nuk është e evidentuar e gjithë vlera e investimit të projektit IPA 2009 “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe “Establishment of the National Food Authority, Albania”.**

**B.** Sektor IT i është drejtuar titullarëve të Autoriteti Kombetar i Ushqimit, duke spjeguar rendesine e sistemit te Teknologjise se Informacionit per institucionin dhe pjeseve perberese të tij, ka parashtruar dhe ka kerkuar **support teknik me te avancuar t** per mbarevajtjen sa me te mire te punes dhe zhvillimin me tej te sistemit AKU-net me kerkesat dhe problematiken dhe sfidat qe ka AKU. Shenimi i sektorit ne lidhje me domosdoshmerine e zhvillimit te sistemit dhe mirembajtjen e tij( jane theksuar problemet qe mund te dalin me data-bazen ne ORACLE, Oracle Bussines Intelligence, Oracle Replication dhe Oracle RIA Java. Te gjithë keto komponente nuk mund te mbuloheshin nga stafi i Teknologjise se Informacionit per shkak te kapaciteteve shume te larta te zhvillimit te sistemeve sic eshte **AKU-net**. Gjithashtu eshte kerkuar edhe nirembajtja e pajisjeve sic jane server, router dhe sëitch ne rast ne demtimeve te mundshme dhe riparimi , zevendesimi i tyre ne nje kohe sa me te shkurter ne mënyre qe puna e perditshme te mos bllokohet. Kjo per shkak se te gjitha pajisjet, te cilat jane te vendosura jane te nje niveli shume te larte dhe te kushtueshme. Per momentin, pjesa me e madhe e ketyre pajisjeve jane jashte suportit).

Duke kerkuar eshte mbulimi i te dy komponenteve te sistemit:

- Suportin e sistemit AKUnet dhe zhvillimin/perditesimin e vazhdueshem te tij.
- Suportin e vazhdueshem te pajisjeve fizike ku eshte instaluar AKUnet dhe infrastruktura mbeshtetese te' AKU -s.

**Pagesat 2017**

| Vlere            | Urdher Shpenzimi          | Date       |
|------------------|---------------------------|------------|
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 20  | 06.03.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 32  | 06.04.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 45  | 26.04.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 63  | 02.06.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 78  | 21.06.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 98  | 03.07.2017 |
| 258,500          | urdher shpenzimin nr. 110 | 23.08.2017 |
| <b>1,809,500</b> | Paguar gjate vitit 2017   |            |

Sa parashtruar nga sektori IT,nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankes, AKU konstatohet se per vitin 2017 sipas USH si më poshtë tab.2 është likujduar shuma 1,809,500 lekë kompanisë **D.....**

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

**Këto pagesa janë kryer në zbatim të kontratës nr.12/8 date 02.08.2016 lidhur ndermjet AKU dhe kompanisë me vlere me TVSH 3,102,000 leke(tremilion e njëqind e dymije)leke për mirëmbajtjen e sistemit AKU- net e cila permban sherbimet e meposhtme të ndara në dy vite 2016- 2017:**

| Nr.                  | Përshkrimi i Shërbimeve                               | Shtrirja ne kohe e sherbimit | Cmimi per njesi patvsh | Vlera totale patvsh |
|----------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------|
| 1                    | Suport Standart për Sistemin AKU net                  | 12                           | 191,250.00             | 2295000             |
| 2                    | Suport Zhvillimi/Përmiresim dhe Raporte BI te AKU net | 12                           | 24,166.67              | 290000.04           |
| <b>Totali</b>        |                                                       |                              |                        | <b>2,585,000.04</b> |
| <b>TVSH</b>          |                                                       |                              |                        | 517,000.01          |
| <b>Vlera me TVSH</b> |                                                       |                              |                        | <b>3,102,000.05</b> |

Nga auditimi konstatohet se ky shërbim mirëmbajtje ka filluar të kryhet përgjate viteve 2015-2016-2017 për mirëmbajtjen e infrastruktures qendrore te AKU si dhe sistemi *Aku-net*. ku rezulton të jetë lidhur dhe likujduar dhe kontrata nr. 2190 date 11.06.2015 lidhur ndermjet AKU dhe I + I ne vleren me TVSH **11,314,626 leke**. e cila duhet të përmbushte shërbimet e mëposhtme:

| Nr.                  | Përshkrimi i Shërbimeve                                                                                                                                                                 | Shtrirja ne kohe e sherbimit | Cmimi per njesi patvsh | Vlera totale patvsh  |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|----------------------|
| 1                    | <b>Suporti i Infrastruktures Qëndror të AKU Viti I pare</b><br>Suport i Pajisjeve HP(viti i pare)<br>Suport i Pajisjeve Cisco(viti i pare)<br>- Mirëmbajtje e Shërbimeve Bazë (12 Muaj) | 1                            | 3,394,388.00           | 3,394,388.00         |
| 2                    | <b>Suporti i Infrastruktures Qëndror të AKU Viti I pare</b><br>Suport i Pajisjeve HP(viti i pare)<br>Suport i Pajisjeve Cisco(viti i pare)<br>- Mirëmbajtje e Shërbimeve Bazë (12 Muaj) | 1                            | 3,394,388.00           | 3,394,388.00         |
| 3                    | <b>Suport Standart për Sistemin AKU net( 12 muaj)</b>                                                                                                                                   | 12muaj                       | 141,432.83             | 1,697,193.96         |
| 4                    | <b>Suport Zhvillimi/Përmiresim dhe Raporte BI te AKU net</b>                                                                                                                            | 12muaj                       | 78,573.83              | 942,885.96           |
| <b>Totali</b>        |                                                                                                                                                                                         |                              |                        | <b>9,428,855.92</b>  |
| <b>TVSH</b>          |                                                                                                                                                                                         |                              |                        | 1,885,771.00         |
| <b>Vlera me TVSH</b> |                                                                                                                                                                                         |                              |                        | <b>11,314,626.92</b> |



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Pagesat ne lidhje me sherbimet e ofruara per relizimin e kontrates dy vjecare jane kryer sipas raporteve te paraqitur nga subjekti **I**, te rakorduara nga te dy palet dhe të pranuar nga drejtori i shërbimeve në AKU z. L. K., këto pagesa sipas urdhër shpenzime kanë filluar në muajin gusht sipas U. shpenzimi nr. 89 datë 17.08.2015 dhe kanë përfunduar me USH. Nr.103 dt. 04.07.2016 mbas së cilës është lidhur kontata e përmendur më sipër me kompaninë D.... e cila e ka përfunduar kontratën për shërbimin me urdher shpenzimin nr. 110 .datë 23.08.2017.

**Pra për të tre vitet 2015-2016 dhe deri në qusht 2017 ku daton pagesa e fundit për këto shërbime ky system ka pasur standart support të tij dhe support zhvillimi sipas përshkrimit të shërbimeve të cilat janë në vlerën në total 14,416,6126 lekë.**

Nga ana e grupit të auditit u kërkuar raporte mbi përdorimin nga Inspektorët e AKU-s , raportimi online apo raporte të gjenerua nga ky system.

Nga sektorët përkatës si dhe nga titullarët e AKU-S konfirmohet se ky system nga momenti I ndërprerjes së suportit pra përfundimit të kontratave përvec rasteve të vecuara për kategori raporti të caktura ishte jashtë funksioni dhe nuk përdorej nga Inspektorët , as për raportime online dhe as për raportime të tjera. Nga ana e grupit të auditimit u kërkuar konfirmim nga cdo DRAKU mbi përdorimin e kohës së fundit prej tyre të sistemit shoqëruar me screenshot të sistemit dhe rezultoi se :

**Përmbledhëse e informacioneve te ardhura nga DRAKU për hedhjen e fundit në sistemin AKU-net dhe arsyen se perse përdoret aktualisht sistemi AKU-net.**

**Tabela me te dhena per kohen e hedhjes se praktikave te inspektimit ne AKU-net nga DRAKU.**

| Nr | DRAKU       | Data e hedhja e fundit ne AKU-net                     | Arsyet e vazhdimet te perdorimit te sistemit AKU-net nga DRAKU                                                                                    |
|----|-------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Durres      | dt. 16.04.2018                                        | Marrjen e informacioneve lidhur me praktikat e meparshme                                                                                          |
| 2  | Berat       | dt.26.04.2018                                         | Per marrjen e informacionit mbi inspektimet paraardhese.                                                                                          |
| 3  | Tirane      | dt.12.10.2018                                         | Per te pare historikun e subjekteve nga inspektimet e fundit si dhe per tu njohur me problematiken e subjektit qe eshte inspektuar.               |
| 4  | Shkoder     | dt 28.12.2017                                         | Sistemi AKUNET ka qene shume i vlefshem pasi eshte perdorur here pas here per informimin e te dhenave per inspektimet parardhese                  |
| 5  | Korca       | dt.02.10.2017                                         | Aku neti eshte perdorur per te ngarkuar dokumentacionin e inspektimeve dhe per te pare historikun e ceshtjeve te inspektimit .                    |
| 6  | Elbasan     | dt.23.11.2018.                                        | -                                                                                                                                                 |
| 7  | Lezha       | 06.02.2017                                            | -                                                                                                                                                 |
| 8  | Vlora       | nuk funksionon sist.AKU-net                           | Nga Sektori i Mbrojtjes së Bimëve Vlorë ,Sistemi AKU-net , është përdorur në vitin 2018 për të marrë të dhëna për subjektet e inspektuara më parë |
| 9  | Gjirokaster | 31.08.2017                                            | -                                                                                                                                                 |
| 10 | Diber       | deri ne fund te vitit 2017                            | -                                                                                                                                                 |
| 11 | Fier        | Sistemi AKU-net nuk funksionon qe prej dt. 15.10.2016 | -                                                                                                                                                 |

#### **Të dhëna për DRAKU Fier konfirmon se:**

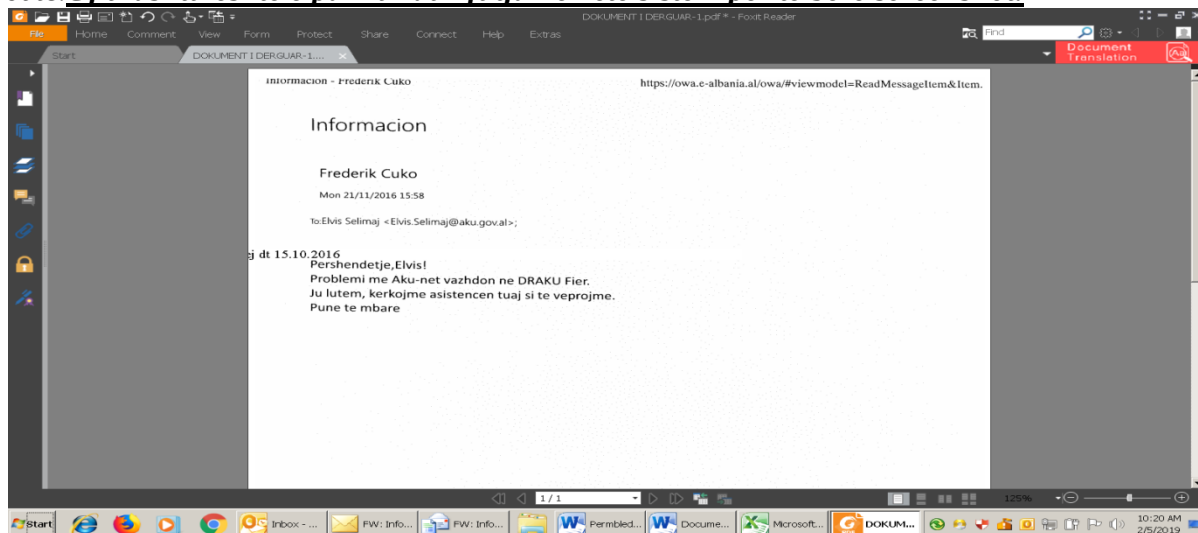
-Sistemi elektronik Akunet ne DRAKU Qarku Fier nuk funksionon **qe prej dt 15.10.2016**.Nga ana jone jane derguar disa emaile prane sektorit te IT ne Drejtorine e Pergjithshme lidhur me kete problem.Emailet jane derguar nga ish Drejtori Z.F C.Te gjitha emailet nuk mund ti sigurojme per arsye se nuk arrijme te futemi ne emailin e tij.Disponojme vetem nje email te



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

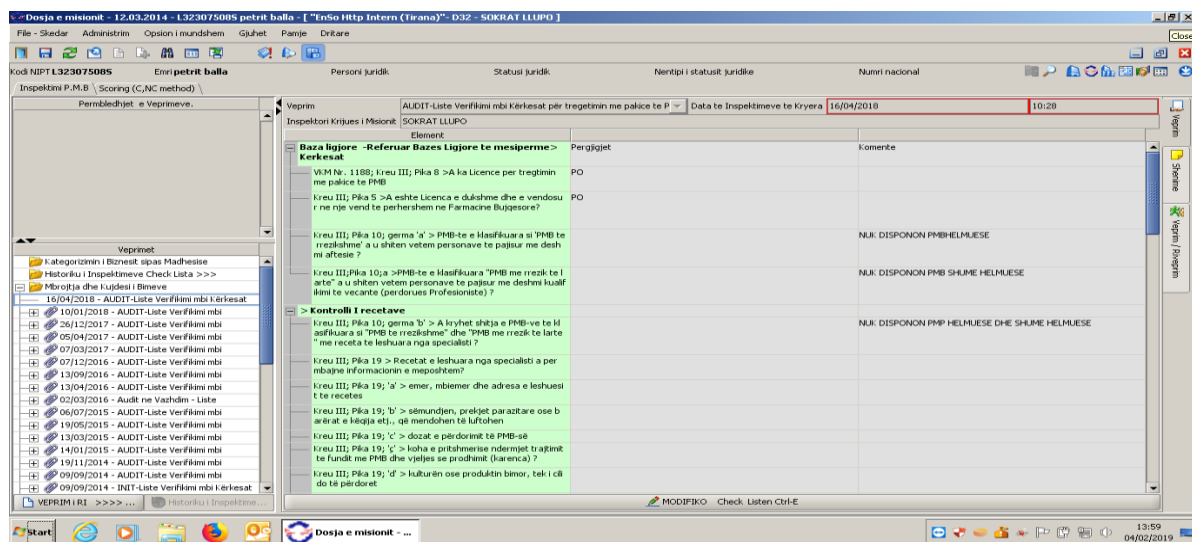
### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

cilen po ju a skanojme. Prane DRAKU Qarku Fier kane ardhur specialistet e IT prane Drejtorise se Pergjithshme dhe kane konstatuar se nje prej pajisjeve eshte e demtuar. Per kete arsye nga ana jone nuk ka hedhje te te inspektimeve ne sistemin elektronik AKU net qe prej kesaj date. **Gjithashtu eshte e pa mundur futja ne kete sistem per te bere screenshot.**



#### **Të dhëna nga DRAKU Durrës konfirmon se:**

Lidhur me informacionin e kerkuar nga ana juaj per skanimin dhe hedhjen per here te fundit te praktikave te inspektimit ne sistemin aku-net ju bejme me dije se nga ana jone kjo procedure pune eshte realizuar deri ne dt 16.04.2018. Njekohesisht ky system perdoret nga ana jone per marrjen e informacioneve lidhur me praktikat e meparshme.



#### **Të dhëna nga DRAKU Berat konfirmon se:**

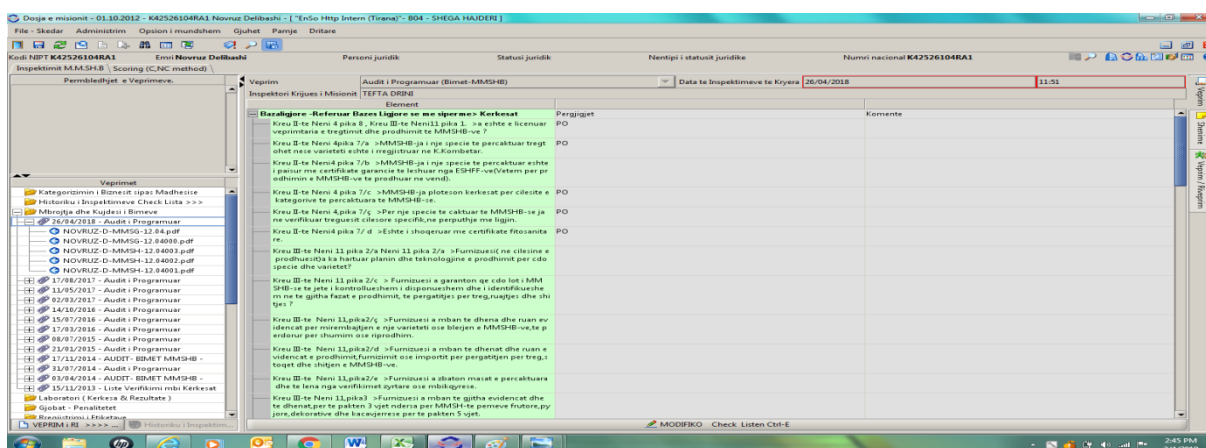
Bashkengjitur gjeni praktiken e fundit te hedhur ne sistemin AKU net.

Skanimi dhe hedhja e fundit eshte bere ne daten 26.04.2018. **Po eshte perdorur here pas here sistemi per marrjen e informacionit mbi inspektimet paraardhese.**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

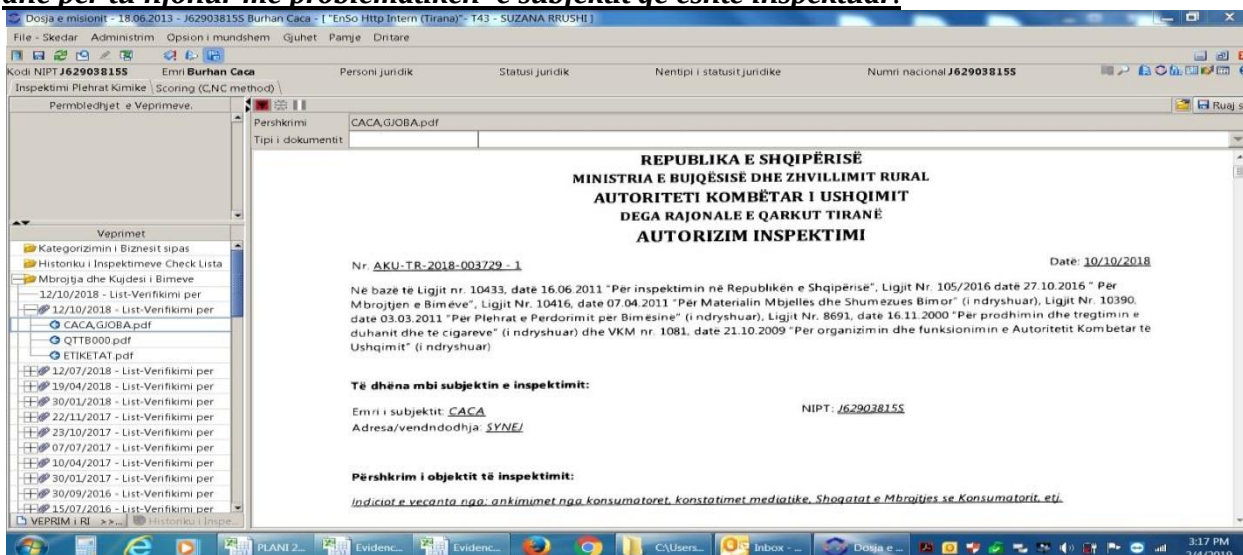
### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”



#### Të dhanat nga DRAKU Tiranë konfirmon se:

Referuar kërkeses se meposhtme ju dergoj bashkengjitur me screenshots rasti i hedhjes te fundit te praktikave ne aku-net. (Dt.12.10.2018)

Aku-net vazhdon te perdoret per te pare historikun e subjekteve nga inspektimet e fundit si dhe per tu njohur me problematiken e subjektit qe eshte inspektuar.



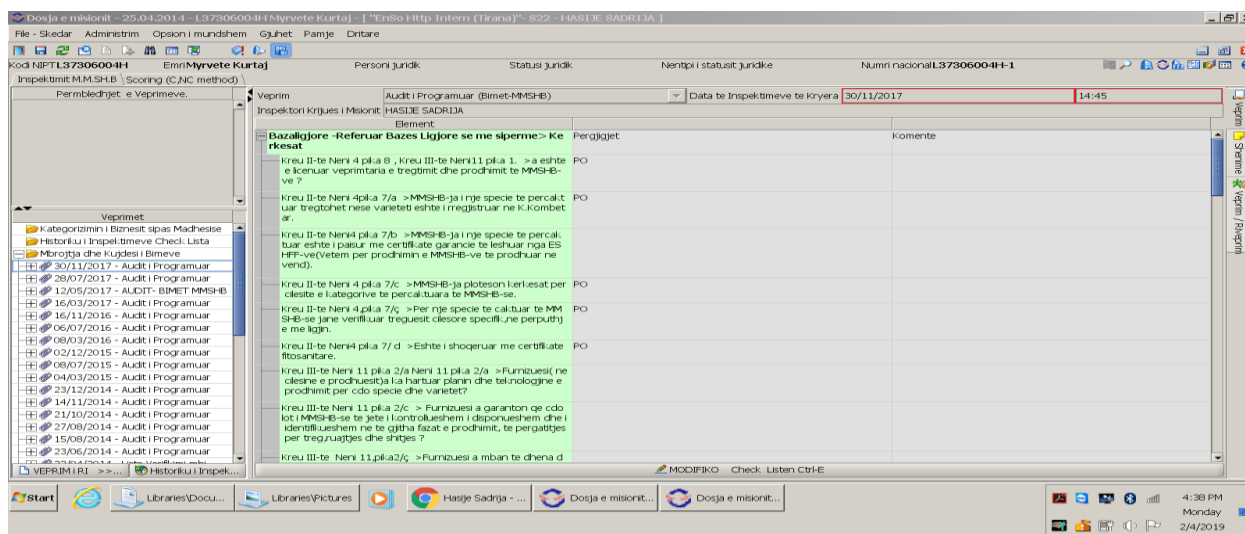
#### Të dhanat nga DRAKU Shkodër konfirmon se:

Ju informojme se praktika e fundit ne AKUNET eshte hedhur me dt 28.12.2017.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”



#### **Të dhanat nga DRAKU Vlore konfirmon se:**

- Sistemi AKU –net nuk po funksionon për momentin për të dërguar të dhëna shumë të sakta
- Për vitin 2018 ,

Nga Sektori i Mbrojtjes së Bimëve Vlorë ,Sistemi AKU-net , është përdorur në vitin 2018 për të marrë të dhëna për subjektet e inspektuara më parë :për të saktësuar detyrat që ishin lënë në inspektimet e mëparshme;për të marrë të dhëna të tilla për subjektet si c'rregjistrime apo pezulluar për praktikat e inspektimeve të mëparshme në vijimësinë e inspektimeve në portalin online ;për të vërejtur masat administrative ndaj subjekteve;për koordinim dhe saktësim të të dhënave me QKB për licencimet etj.Për verifikimime saktë të adresave të subjekteve për hartimin e database 2018;për të vërejtur e përllogaritur për efekt të statistikave të kërkuara të tabelave përmbledhëse vjetore dhe krahasuese .

Për mungesë të funksionimit të skanerit ,mungesë shumë e shpeshtë e sinjalit të internetit ,në AKU Vlorë në vitin 2018 ka patur mungesë të hedhjes sistematike të të dhënave në sistemin AKU-net në 6 mujorin e parë . Në 6 mujorin e dytë kanë dominuar inspektimet online në portalin përkates.

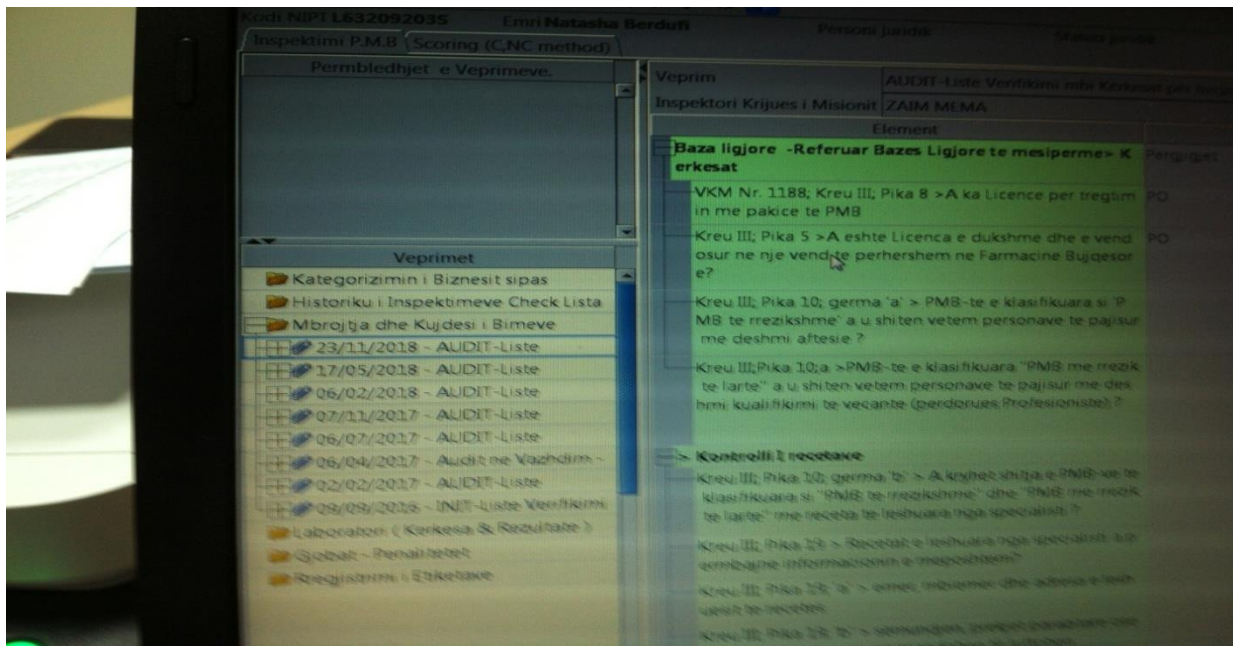
#### **Të dhanat nga DRAKU Elbasan konfirmon se:**

Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inpute Bujqesore,praktikat e Inspektimit i ka hedhur deri me dt.23.11.2018.Praktikat janë hedhur nga Inspektoret Fuat Oshafi, Neki Elezi,Zaim Mema.Vetem nje kompjuter eshte lidhur me sisemin AKU-net.Per periudhen qe nuk jane hedhur,ka patur probleme me sistemin.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”



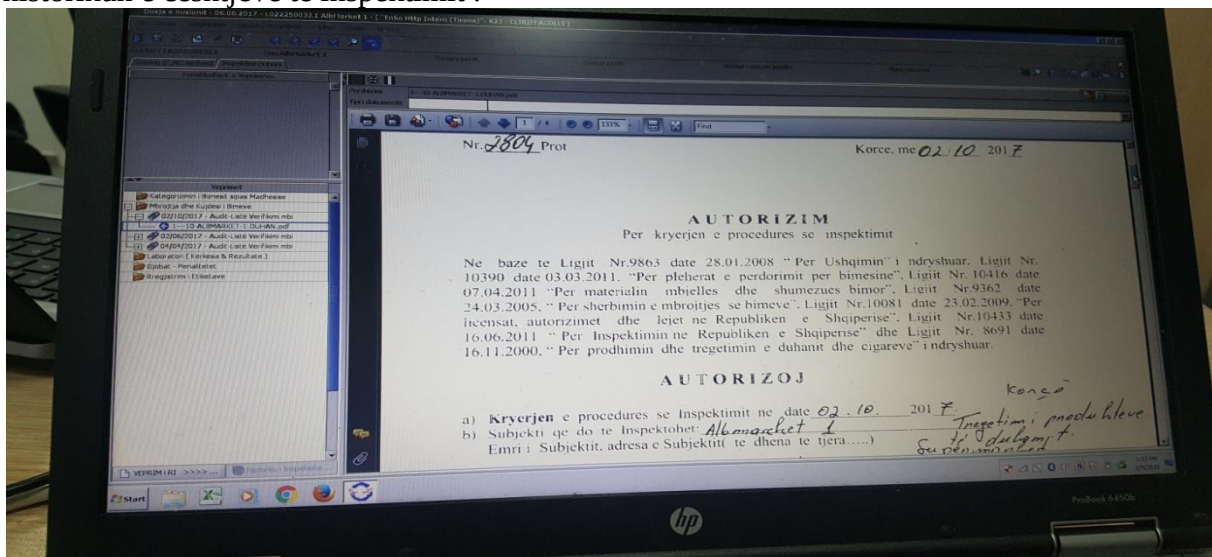
#### **Të dhëna për DRAKU Lezhe konfirmon se:**

Informon se deri me 16.02.2017 janë realizuar hedhje e praktikave të inspektiveve në AKU-net, por nuk është e mundur të realizojmë screenshots për arsye se nuk ka akses AKU-net.

#### **Të dhënat për DRAKU Korçë konfirmon se:**

Kjo është praktika e fundit e hedhur në Aku net. (dt.02.10.2017)

Aku neti është përdorur për të ngarkuar dokumentacionin e inspektiveve dhe për të parë historikun e ceshtjeve të inspektimit.



#### **Të dhëna për DRAKU Gjirokastrë konfirmon se:**

Ne vijim të email-it tuaj, Ju bejme me dije se kemi hedhur rregullisht praktikën e inspektimit në sistemin AKU-NET, deri në datën 31.08.2017.

Prej kësaj date, kemi proceduar me inspektime online, në portalin e-inspektimi, ku të dhënat e cdo procedure inspektimi rregjistroheshin automatikisht në sistem. **Duhet theksuar që prej kësaj periudhe edhe sistemi AKU-NET ka ndaluar të funksionuar dhe ka shfaqur avari të shumta.**



**Të dhëna për DRAKU Dibër konfirmon se:**

Referuar emailit të ardhur për hedhjen e të dhenave në Sistemin e akunetit ,po ju informoj që te dhenat janë hedhur deri në **fund të 2017. Foto nuk disponoj pasi nuk hapet sistemi i akunetit.**

**Nga sektori i inspektimit të ushqimit për kafshë oqsh dhe operatorëve të biznesit na u paraqitën dokumentaci mbi :**

Informacion përmbledhës i memos së datës **31.01.2017** mbi kontrollin e praktikave të hedhura në sistemin AKU-net nga DRAKU-të, për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016. **D. S.**, Drejtor i Përgjithshëm i AKU ku në memo inspektorët informojnë: “Nga kontrolli i praktikave të inspektimit të hedhura në AKU-net u konstatua për këtë periudhë dy mujore, që nga Sektori i Inspektimit të Ushqimit, Ushqimit për Kafshë me OJSH dhe OB i DRAKU Shkodër (vetëm për muajin Dhjetor), Gjirokastrë, Vlorë, Elbasan (vetëm për muajin Nëntor), Fier, Lezhë, Kukës dhe Durrës ka mangësi si në hedhjen e praktikave në AKU-net ashtu dhe në plotësimin e dokumentacionit përkatësisht:

**DRAKU SHKODËR** (vetëm për muajin Dhjetor 2016)

Nga 13 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajin Dhjetor 2016, rezultojnë **nuk janë hedhur praktikat në sistemin AKU-net.**

Për sa më sipër, nga DRAKU Shkodër, me email të datës 23.01.2017, u informuam se : “Nuk janë hedhur praktikat e inspektimeve në AKU-net, që nga datë 24.11.2016, sepse ka qenë me defekt skaneri. Për këtë është vënë në dijeni zyra e IT z. Elvis Selimaj. Njoftimi i fundit për gjendjen e skanerit, kësaj zyre i është bërë me datë 13.01.2017”.

**DRAKU GJIROKASTËR**

Nga 21 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016, rezultojnë që **10 nga 21 praktika nuk janë hedhur në sistemin AKU-net.** Për këtë arsye, kontrolli i cilësisë së inspektimeve nga ana jonë, është i pa mundur të kryhet për këto 10 praktika, **DRAKU Gjirokastrë ka dërguar email në datë 01.12.2016 për mos funksionim të skanerit**

**DRAKU VLORE**

Nga 25 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016, rezultojnë që **5 nga 25 praktika nuk janë hedhur në sistemin AKU-net.** Për këtë arsye, kontrolli i cilësisë së inspektimeve nga ana jonë, është i pa mundur të kryhet për këto 5 praktika.

**DRAKU KUKËS**

Nga 16 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016, rezultojnë se **nuk janë hedhur asnjë nga praktikat e përzgjedhura në sistemin AKU-net.** Për këtë arsye, kontrolli i cilësisë së inspektimeve nga ana jonë, është i pa mundur të kryhet për këto 10 praktika, Me anë të një email-i të ardhur nga DRAKU Kukës me datë 22.12.2016 raportohet se për shkak të mos funksionimit të sistemit AKU-net në zyrat e DRAKU-Kukës nuk është bërë e mundur hedhja e praktikave të inspektimeve të kryera në muajt Nëntor 2016 dhe Dhjetor 2016.

**DRAKU FIER**

Nga 31 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016, për qarkun Fier u konstatua se të gjitha praktikat e inspektimeve **janë hedhur në kohë në sistemin AKU-net.**

Për sa më sipër, nga DRAKU Fier, me email të Drejtorit Rajonal z.F.Ç, u informuam se: “Ju bëjmë me dije se në datën 17.10.2016 pajisja elektronike "Printer", ka **pësuar një dëmtim në funksionin e saj të procesit të skanimit duke bërë të pamundur kryerjen e skanimeve të dokumentacionit të inspektimeve dhe hedhjen e tyre në sistemin AKU-NET për datat 17.10.2016, 21.10.2016, 24.10.2016 dhe në vazhdim.**

Ju lutemi brenda mundësive Sektorit IT-së në D.P.AKU të ndërhyjë për zgjidhjen e kësaj problematike në mënyrë që në DRAKU Fier të rikthehet normaliteti dhe të vijojë normalisht



produktivitet i punës nga ana e këtij institucioni.

### **DRAKU LEZHË**

Nga 14 praktikat e inspektimit, për subjektet e përzgjedhura për muajt Nëntor 2016 – Dhjetor 2016, rezultojnë që 12 nga 14 praktika nuk janë hedhur në sistemin AKUnet. Për këtë arsye, kontrolli i cilësisë së inspektimeve nga ana jonë, është i pa mundur të kryhet për këto 12 praktika. Praktikantët të cilat nuk janë hedhur në sistemin AKUnet, **DRAKU Lezhë ka njoftuar me e-mail për mos funksionim të skanerit.**

**Pra sa më sipër nga të dhënat e vet sektorëve dhe DRAKUve rajonale konstatohet se:**

**Ky system ka shfaqur probleme për qatë vitit 2016 kohë në të cilën është nën support dhe mirëmbajtje dhe për të cilën paqeheshin dhe miratoheshin raporte nga AKU, e njëjta situatë ka vazhduar dhe përgjatë vitit 2017 kohë dhe për të cilin janë shpenzuar fonde buxhetore për mirëmbajtjen e tij sipas kontratave të cilësuar më sipër, deri sa në vitin 2018 është I abandonuar dh erralle herë përdoret për të dhëna historike nga Inspektorët kur është I mundur aksesi në system.gjithashtu nga ana e grupit të auditimit në prani të punonjësve të AKU-S u tentua të kishim akses në system dhe rezultoi se ishte totalisht jasht funksionit.**

### **4. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit.**

a. Auditimi i bilancit kontabël dhe plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse në zbatim të UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.

b. Auditimi i për llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve .

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

ç. Auditimit të pasqyrës së fluksit të mjeteve monetare .

Më poshtë po citojmë disa ngjarje të konstatuar në raport auditim, të cilat paraqesin një risk të gabimit material:

#### **1. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit**

Mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit, për vitin 2017 është bërë në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ndryshuar me Ligjin NR.9477 datë 09.02.2006, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël të Organeve të Pushtetit lokal, Institucioneve Qendrore dhe Lokale si dhe Njërive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKMnr.25 datë 20.01.2001 “ Për disa ndryshime në VKM Nr.248 datë 10.04.1998” , Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore”, ndryshuar me Udhëzimin Nr.26 datë 27.12.2007,Udhëzimit Nr.30 datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” , shkresës së MBZHR Nr.791 datë 17.01.2017, Udhëzimi i Ministrisë së Financave Nr.23 datë 22.12.2017 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore 2017”.

Nga auditimi i llogarive të njëpasnjëshëm, regjistrimin e tyre në kontabilitet dhe paraqitja e tyre në pasqyrat financiare u konstatua se:

- Në Pasqyrën “Aktivi i Bilancit Kontabël”- 2017 (Formati nr.1) nuk është regjistruar në Grupin A , Klasa 2 , në Llog.203 Programi AKU NET , investim i BE specifik per AKU. (materiali)Nga ana e AKU jepet sqarim mungesa e gjithë dokumentacionit për marrjen në dorëzim të tij.

- Në Pasqyrën “Aktivi i Bilancit Kontabël”-2017 (Formati nr.1) nuk janë regjistruar të gjitha godinat në funksion të D.R. të A.K.U në Llog.212.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Mungojnë në kontabilitet 9(nëntë) godinat e Drejtorive Rajonale: Tiranë, Gjirokastrë, Vlorë, Korçë, Shkodër, Fier, Elbasan, Dibër dhe Durrës, proces i cili duhet të fillojë menjëherë (justifikimi nga institucioni: mungon dokumentacioni i dorëzimit nga KE, praktikë kjo e ndjekur rëndom nga KE dhe projekti. Kjo problematikë është tipike për të gjithë projektet që ka ndjekur vetë komisioni KE dhe në dijeninë tonë nga MFE po punohet për plotësimin e praktikave të tilla të dorëzimit të investimeve , sidomos AQT ku përfitues janë institucione te ndryshme)”.  
- Në Pasqyrën e “Lëvizjes së Fondeve” (Formati nr. 8), në bilancin e **konsoliduar për 2017** u konstatua se: **Llogaria 1013** “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ-së”, e cila merr në debi amortizimin vjetor të aktiveve afatgjata me kundërparti kreditin e llogarisë 209 e 219 “Amortizimi i aktiveve afatgjata”, nga ana e institucioni efekti negativ i llogarisë 219, për vitin 2017 në vlerën 16,642,550 lekë (ka një diferencë = 6,460,470 lekë, pasi nuk është rregjistruar në menyre korrekte kjo llogari) është regjistruar në debi të llogarisë 1013, shumë e cila duhet të ishte regjistruar në kredi të llogarisë 1013. Mosparaqitja e saktë e amortizimit në pasqyrën e lëvizjes së fondeve ka çuar në denatyrimin e fondeve bazë të paraqitur në pasqyrën nr. 2 “Pasivi i bilancit”. Gjithashtu u konstatua se **Llogaria 1011**, “Shtesa të fondit bazë” e cila merr në kredi vlerën e aktiveve të blera apo të krijuara në Institucion (për aktivet e marra në dorëzim) me kundërparti debitin e Llogarive përkatëse të burimeve (105,106 dhe 115); mbetjen kreditore të Llog 116 “Të ardhura nga shitja e AAGJ-së” me kundërparti debitin e saj , si dhe ndikimin pozitiv të ndryshimit të gjendjeve të inventarit në fund të vitit ushtrimor 2017 me kundërparti debitin e Llog 8423 “Transferim I Ndryshimit të gjendjeve” në total për shumën 14,824,154 lekë, por vlera e paraqitur nga institucioni është në shumën prej 27,006,600 lekë, me një diferencë në vlerën 12,182,446 lekë (vlerë kjo e paargumentuar nga ana e Institucionit);

**Llog.1012** “Pakësime të Fondit Bazë” debitohet për: Ndikimin negativ të ndryshimit të gjendjeve të inventarit në fund të vitit ushtrimor me kundërparti kreditin e Llog.8423 “Transferim I ndryshimit të gjendjeve” , Mbetjen debitore në fund të vitit ushtrimor të Llog.116 “Të ardhura nga shitja e AAGJ” me kundërparti kreditin e kësaj llogarie. Edhe tek kjo llogari ka pasqyrim të gabuar të vlerës, pasi janë pasqyruar ne llogari te tjera të tilla si: DRShkoder, DRKorçë, DRVlorë.vlera e kësaj llogarie duhej të ishte 4,056,778 lekë dhe **diferenca prej 17,450,513 leke** është si rezultat I kësaj sa më sipër shpjeguam.Të korrigjohen rregjistrimet e vlerave në Llogaritë përkatëse

- Sipas pasqyrave financiare (bilanci) përmbledhëse për të gjitha Drejtoritë Rajonale, në fund të vitit **2017**, gjendja debitore (klasa 4) paraqitet në vlerën 251,779,946 lekë ku numri më i madh i tyre kanë statusin “ka shpresa për arkëtim”, 34 - “nuk ka shpresa për arkëtim”, por të bie në sy nr.i konsiderueshëm 144 – “priten vendime nga DPAKU” . Numri i pakët i arkëtimeve në raport me totalin e përgjithshëm të detyrimeve, tregon për një mungesë angazhimi për të gjetur mënyra dhe masa shtrënguese për rritjen e arkëtimeve ndaj debitorëve. Për **vitin 2018** është një rritje e dukshme e arkëtimeve ndaj debitorëve kryesisht atyre të masave administrative (gjobave).

| NR | NR.Llog | PERSHKRIMI                                        | GJOBA 2017        | GJOBA 2018        |
|----|---------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1  | 7115499 | Te ardhura nga gjoba                              | 5,409,800         | 27,543,650        |
| 2  | 7115407 | Gjoba te departamentit te kontrollit te ushqimit  | 4,696,785         | 21,120,972        |
| 3  | 7115406 | Gjoba te departamentit te cmimeve dhe standarteve | 0                 | 50,000            |
|    |         | <b>TOTALI</b>                                     | <b>10,106,585</b> | <b>48,714,622</b> |

Megjithatë mbetet problematike arkëtimet e debitorëve të prapambetur (të gjobave të viteve të mëparshme), të cilëve në bazë të legjislacionit u vjen afatin I parashtrimit. Komisioni I vlerësimit të gjobave në DPAKU nga mosfunksionimi I rregullt I tij ka sjellë zvarritje në këtë



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

*procedure dhe si pasojë mungesë arkëtimi ose arkëtime në shuma të vogla.*

- Në pasqyrën financiare në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit u konstatua se, në Llogarinë 218 “Inventar ekonomik”, pasqyrimi i tyre është jo real, pasi Komisioni i Inventareve nuk bën vlerësimin e tyre, por thjesht ekzistencën fizike të objekteve. Kështu që Dega e Financës vlerësimin e tyre e bën fiktiv bazuar në *formulën standarte të Amortizimeve*, përcaktuar në Udhëzimit Nr.14 dt.28.12.2006 “Për Përgatitjen dhe Raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore..”(kjo çon në mospasqyrimin real të jetës së dobishme të elementëve inventarialë)

2. Mbi hartimin dhe zbatimin e buxhetit të shtetit.

Nga auditimi i kryer në lidhje me planifikim e buxhetit për periudhën 2017 dhe 2018 u konstatua se:

- Nga ana e AKU-se nuk është mbajtur asnjë raport monitorimit të buxhetit, me arësytimin se *janë institucione varësie, pjesë e programit të MBZHR dhe mbetet ta përgatisë po kjo Ministri* bazuar në Udhëzimin nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”; Grupi I Auditimit kontrolloi pasqyrat financiare raportuese që AKU I ka derguar MBZHR.

-Nga auditimi i Pasqyrës “Norma e Amortizimit të Aseteve Viti 2017 dhe Progresive” ,nuk është pasqyruar data e hyrjes së mjetit Mitsubishi (transferim kapital bërë në vitin 2017 nga MBZHR) duke mos paraqitur vitet reale të përdorimit nga AKU si dhe vlerën reale të amortizimit po nga AKU.Kjo çon në mospasqyrimin real të jetëgjatësisë së dobishme të aktivitetit. *Të ngrihet një komision me ekspertë të fushave, për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të këtyre aktiveve. Ndryshimet në jetën e pritshme të dobishme dhe të vlerës së tyre të kontabilizohen duke ndryshuar periudhën e amortizimit apo metodën, sipas rastit dhe të trajtohen si ndryshime në vlerësimin kontabël.*

### III. REZULTATET E AUDITIMIT.

#### 1. Auditimi i llogarive vjetore të administratës së institucionit

Mbajtja e kontabilitetit dhe mbyllja e llogarive vjetore në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit, për vitin 2017 është bërë në përputhje me:

- Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të Pushtetit Lokal, Institucioneve Shtetërore Qendrore si dhe njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001 “Për disa shtesa e ndryshime të VKM nr. 248, datë 10.04.1998”.

- Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”.

- Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e Pasqyrave Financiare Vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të Projekteve e Marrëveshjeve me Donatorë të Huaj”, ndryshuar me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 10, datë 27.02.2008.

- Udhëzimi Nr.30 dt.27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”  
- Shkresës së MBZHR Nr.791 dt.17.01.2018.

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave Nr.23 dt.22.12.2017 “Për Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore 2017” .

Bilanci i vitit 2017 është hartuar dhe depozituar më datë 28.02.2018 brenda afatit ligjor, i miratuar edhe nga Dega e Thesarit Tiranë.

Pasqyrat e llogaridhënies vjetore kanë të plotësuar pasqyrat e bilancit (aktiv-pasivin), pasqyrat dhe anekset përkatëse mbi shpenzimet e të ardhurat e ushtrimit, investimet sipas burimit, lëvizjet

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

e CASH-it, aktivet me vlerën bruto dhe pasqyrën e amortizimit si dhe relacionin shpjegues. Veprimet janë mbartur nga dokumentacioni bazë në ditarët përkatës, në librin e madh dhe më tej në bilanc.

Veprimet e regjistrimit të transaksioneve në kontabilitet janë regjistruar në ditarët respektiv, të bankës, magazinës, etj.

Partitarët analitik të llogarive janë mbajtur dhe azhornuar, janë mbajtur librat për llogaritë inventariale të magazinës dhe është bërë rakordimi llogari-magazinë.

**a. Llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve**

Në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit 2017 formati nr. 3/1 janë të pasqyruara shpenzimet korrente të konstatuara si dhe ndryshimi i gjendjes së inventarit (në vlerën 1,948,353 lekë), të ndara sipas zërave si :

**-Llog (600)** “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 307,767,471 lekë ose 69.7 % të totalit të shpenzimeve, për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2017.

**-Llog. (601)** “Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 51,145,458 lekë ose 11.6 % të totalit të shpenzimeve,

**-Llog. (602)** “Mallra dhe shërbime të tjera” në vlerën 80,061,864 lekë ose 18.1% të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2017.

**-Llog. (606)** “Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 696,900 lekë ose 0.2% të totalit të shpenzimeve

**-Llog. (63)** “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në vlerën 1,948,353 lekë, përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit në magazinën e materialeve dhe objekteve të inventarit të imët në përdorim të punonjësve. Ky ndryshim me ndikim pozitiv është regjistruar edhe në kredi të **Llog. 841** “transferim për ndryshim gjendje inventari” në pasqyrën e shpenzimeve të ushtrimit në vlerën e mësipërme dhe në debi të **Llog.1012** “Pakësime të Fondit Bazë” Format-8. Vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare formati nr. 3/1 janë si më poshtë:

2017

Në lekë

| Nr. | Nr. llog. | PERSHKRIMI I SHPENZIMEVE TE USHTRIMIT | Viti Ushtrimor | Viti i mëparshëm |
|-----|-----------|---------------------------------------|----------------|------------------|
| a   | b         | c                                     | 1              | 2                |
| 1   | Klasa 6   | A. SHPENZIMET SHFRYTEZIMI (I - III)   | 441,620,046    | 438,288,179      |
| 2   | 60        | I. Shpenzime Korrente                 | 439,671,693    | 439,771,633      |
| 3   | 600       | Paga, shpërblime e te tjera personeli | 307,767,471    | 293,792,935      |
| 4   | 6001      | Paga, personeli i përhershëm          | 307,767,471    | 293,792,935      |
| 5   | 6002      | Paga, personel I përkohshëm           |                |                  |
| 6   | 6003      | Shpërblime                            |                |                  |
| 7   | 6009      | Shpenzime tjera personeli             |                |                  |
| 8   | 601       | Kontrib të sig.shoq.e shendets.       | 51,145,458     | 48,405,561       |
| 9   | 6010      | Kontribute për sigurimet shoqërore    | 46,172,731     | 43,787,041       |
| 10  | 6011      | Kontribute për sigurimet shëndetësore | 4,972,727      | 4,618,520        |
| 11  | 602       | Mallra dhe shërbime te tjera          | 80,061,864     | 96,693,737       |
| 12  | 6020      | Materiale zyre e te përgjithshme      | 8,168,276      | 11,548,649       |
| 13  | 6021      | Materiale dhe shërbime speciale       | 13,720,724     | 13,740,833       |

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|    |      |                                                             |            |            |
|----|------|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 14 | 6022 | Shërbime nga te trete                                       | 22,168,725 | 20,987,081 |
| 15 | 6023 | Shpenzime transporti                                        | 2,195,361  | 3,490,625  |
| 16 | 6024 | Shpenzime udhëtimi                                          | 7,750,897  | 6,136,079  |
| 17 | 6025 | Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme                      | 4,146,712  | 7,911,821  |
| 18 | 6026 | Shpenzime për qiramarrje                                    | 60,844     | 115,639    |
| 19 | 6027 | Shpenzime për detyrime për kompensime legale                | 19,409,486 | 29,453,155 |
| 20 | 6028 | Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua                  | 0          |            |
| 21 | 6029 | Shpenzime te tjera operative                                | 2,440,839  | 3,309,855  |
| 22 | 603  | Subvencionet                                                | 0          | 0          |
| 23 | 6030 | Subvencione për difference çmimi                            | 0          | 0          |
| 24 | 6031 | Subvencione për te nxitur punësimin                         | 0          | 0          |
| 25 | 6032 | Subvencione për te mbuluar humbjet                          | 0          | 0          |
| 26 | 6033 | Subvencione për sipërmarrjet individuale                    | 0          | 0          |
| 27 | 6039 | Subvencione te tjera                                        | 0          | 0          |
| 28 | 604  | Transferime korrente të brendshme                           | 0          | 0          |
| 29 | 6040 | Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise            | 0          | 0          |
| 30 | 6041 | Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme | 0          | 0          |
| 31 | 6042 | Transferime korente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore  | 0          | 0          |
| 32 | 6044 | Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurëse         | 0          | 0          |
| 33 | 605  | Transferime korrente me jashtë                              | 0          | 0          |
| 34 | 6051 | Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare                   | 0          | 0          |
| 35 | 6052 | Transferime Për Qeveritë e Huaja                            | 0          | 0          |
| 36 | 6053 | Transferime Për institucionet jo fitimprurëse te huaja      | 0          | 0          |
| 37 | 6059 | Transferime Te tjera korrente me jashtë shtetit             | 0          | 0          |
| 38 | 606  | Transferta për buxh. familjare e individë                   | 696,900    | 879,400    |
| 39 | 6060 | Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH                      | 66,800     |            |
| 40 | 6061 | Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor        | 630,100    | 879,400    |
| 41 | 63   | II. Ndryshimi i gjendjeve te inventarit ( + - )             | 1,948,353  | -1,483,454 |

-Formati nr. 3/1 “Shpenzime të ushtrimit”, nga auditimi rezultoi se formulat e miratuara nga Ministria e Financave janë zbatuar. Janë kryer veprimet përkatëse si llogaria 85 e formatit nr. 3/1 e barabartë me llog. 85 në pasiv të bilancit kontabël. Ndryshimi i gjendjes në formatin nr. 3/1 ishte e barabartë me diferencën e klasës 3 në aktiv të bilancit, si dhe llogaritë 8423 e paraqitur në formatin nr. 3/1 ose llogaria 841 e paraqitur në formatin nr. 3/2 ishte sa ndryshimi i gjendjes (llogaria 63).

Nga grupi i auditimit u bë rakordimi i shpenzimeve te pasqyrës 3/1 me thesarin ku konstatohet se:

Vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare Formatit nr. 3/1 përputhen me vlerat e paraqitura në akt rakordimin me degën e thesarit Tiranë. “Mallra dhe shërbime te tjera” sipas bilancit



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

paraqiten në vlerën 80,061,864 lekë (më e vogël se 2016), ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlere e tyre është 79,644,238 lekë, ku diferenca prej 417,626 lekë janë detyrime te periudhës por që detyrimi do të paguhet në periudhën e ardhshme ushtrimore, vlere e paraqitur në Llogarinë 401 tek pasivi i bilancit. Kjo vlerë përfaqëson detyrimet ndaj OSHE, Ujësjetllës Kanalizime, Telefoni etj. Jo të gjitha Drejtoritë e kanë pasqyruar vlerën e Log.401 te Pasivi i Bilancit, kështu që kjo vlerë panvarësisht faktit që janë paguar brenda muajit Janar 2018 duhet të ishte 4,882,969 lekë pra 4,465,343 lekë më shumë (3,601,426 lekë detyrim I prapambetur i DRAKU Durrës ndaj OSHE). *Duhet të ketë një standart për të gjitha Drejtoritë AKU në pasqyrimin e vlerave të cdo Llogarie.*

Paga, shpërblime e të tjera personeli sipas bilancit 2017 paraqiten në vlerën 307,767,471 lekë, ndërsa sipas akt rakordimit me degën e thesarit vlere e tyre është 308,618,278 lekë, ku diferenca prej 850,807 lekë vjen si rezultat diferencës së pagës dhjetor 2017 me atë të dhjetor 2016.

Në thesar në muajin janar të vitit 2017 kanë kaluar pagat e dhjetor 2016, ndërsa në pasqyrën 3/1 vlere e Paga, shpërblime e të tjera personeli është totali për periudhën Janar-Dhjetor 2017, ku vlere e pagave Dhjetor 2017 kalon në thesar në janar të 2018. I njëjti fenomen ndodh dhe me llogarinë 601 “Kontrib.te sig.shoq.e shendetësore”.

Pasqyra krahasuese si më poshtë:

| Nr. Llog  | Shpenzimet e ushtrimit                    | Pasqyrat financiare | Rakordimi thesarin me | Diferenca        |
|-----------|-------------------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| <b>60</b> | <b>I. Shpenzime Korrente</b>              | <b>439,671,693</b>  | <b>432,896,881</b>    | <b>8,830,336</b> |
| 600       | Paga, shpërblime e të tjera personeli     | 307,767,471         | 308,618,278           | 850,807          |
| 601       | Kontrib.te sig.shoq.e shendets.           | 51,145,458          | 51,322,413            | 176,955          |
| 602       | Mallra dhe shërbime te tjera              | 80,061,864          | 72,259,290            | 7,802,574        |
| 605       | Transferta korente me jashtë              | 0                   | 0                     | 0                |
| 606       | Transferta për buxh. familjare e individë | 696,900             | 696,900               | 0                |

Për vitin 2018 grupimi audituesve analizon pasqyrën e Situacionit Buxhetor 2018 të AKU-së. **-Llog (600)** “Paga, shpërblime e të tjera shpenzime personeli” në vlerën 261,881,012 lekë ose 29.7 % të totalit të shpenzimeve, për periudhën 01 janar deri 31 dhjetor 2018.

**-Llog. (601)** “Kontribute për sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 43,698,922 lekë ose 5 % të totalit të shpenzimeve,

**-Llog. (602)** “Mallra dhe shërbime të tjera” në vlerën 389,721,458 lekë ose 44.8 % të totalit të shpenzimeve, ku janë paraqitur të gjitha shpenzimet e kryera dhe të faturuara në vitin 2018

**-Llog. (606)** “Transferta për buxhete familjare e individët” në vlerën 643,000 lekë ose 0.07 % të totalit të shpenzimeve

| Nr. Llog  | Shpenzimet e ushtrimit                    | Plani Vjetor 2018  | Rakordimi thesarin me | Diferenca        |
|-----------|-------------------------------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| <b>60</b> | <b>I. Shpenzime Korrente</b>              | <b>702,410,004</b> | <b>695,944,392</b>    | <b>6,465,612</b> |
| 600       | Paga, shpërblime e të tjera personeli     | 263,939,000        | 261,881,012           | 2,057,988        |
| 601       | Kontrib.te sig.shoq.e shendets.           | 44,230,000         | 43,698,922            | 531,078          |
| 602       | Mallra dhe shërbime te tjera              | 393,598,004        | 389,721,458           | 3,876,546        |
| 605       | Transferta korente me jashtë              | 0                  | 0                     | 0                |
| 606       | Transferta për buxh. familjare e individë | 643,000            | 643,000               | 0                |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

Disa informacione vlerash më të detajuara për vitin 2018:

| Nr. | Nr. llog.  | PERSHKRIMI I SHPENZIMEVE TE USHTRIMIT                       | Viti Ushtrimor     | Viti i mëparshëm   |
|-----|------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| a   | b          | c                                                           | 1                  | 2                  |
| 1   | Klasa 6    | A. SHPENZIMET SHFRYTEZIMI (I - III)                         | 695,944,393        | 441,620,046        |
| 2   | 60         | I. Shpenzime Korrente                                       | 695,301,393        | 439,671,693        |
| 3   | <b>600</b> | Paga, shpërblime e te tjera personeli                       | <b>261,881,012</b> | <b>307,767,471</b> |
| 4   | 6001       | Paga, personeli i përhershëm                                | 63,417,857         | 307,767,471        |
| 5   | 6002       | Paga, personel I përkohshëm                                 | 1,142,655          |                    |
| 6   | 6003       | Shpërblime                                                  | 229,140            |                    |
| 7   | 6009       | Shpenzime tjera personeli                                   | 0                  |                    |
| 8   | <b>601</b> | Kontrib të sig.shoq.e shendets.                             | <b>43,698,922</b>  | <b>51,145,458</b>  |
| 9   | 6010       | Kontribute për sigurimet shoqërore                          | 39,241,022         | 46,172,731         |
| 10  | 6011       | Kontribute për sigurimet shëndetësore                       | 4,457,900          | 4,972,727          |
| 11  | <b>602</b> | Mallra dhe shërbime te tjera                                | <b>389,721,459</b> | <b>80,061,864</b>  |
| 12  | 6020       | Materiale zyre e te përgjithshme                            | 13,146,662         | 8,168,276          |
| 13  | 6021       | Materiale dhe shërbime speciale                             | 17,362,480         | 13,720,724         |
| 14  | 6022       | Shërbime nga te trete                                       | 19,623,262         | 22,168,725         |
| 15  | 6023       | Shpenzime transporti                                        | 7,735,762          | 2,195,361          |
| 16  | 6024       | Shpenzime udhëtimi                                          | 3,605,156          | 7,750,897          |
| 17  | 6025       | Shpenzime për mirëmbajtje te zakonshme                      | 4,858,053          | 4,146,712          |
| 18  | 6026       | Shpenzime për qiramarrje                                    | 63,124             | 60,844             |
| 19  | 6027       | Shpenzime për detyrime për kompensime legale                | 321,791,680        | 19,409,486         |
| 20  | 6028       | Shpenzime te lidhura me huamarrjen për hua                  | 0                  | 0                  |
| 21  | 6029       | Shpenzime te tjera operative                                | 1,535,280          | 2,440,839          |
| 22  | <b>603</b> | Subvencionet                                                | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 23  | 6030       | Subvencione për difference çmimi                            | 0                  | 0                  |
| 24  | 6031       | Subvencione për te nxitur punësimin                         | 0                  | 0                  |
| 25  | 6032       | Subvencione për te mbuluar humbjet                          | 0                  | 0                  |
| 26  | 6033       | Subvencione për sipërmarrjet individuale                    | 0                  | 0                  |
| 27  | 6039       | Subvencione te tjera                                        | 0                  | 0                  |
| 28  | <b>604</b> | Transferime korrente të brendshme                           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 29  | 6040       | Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise            | 0                  | 0                  |
| 30  | 6041       | Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme | 0                  | 0                  |
| 31  | 6042       | Transferime korente tek Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore  | 0                  | 0                  |
| 32  | 6044       | Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurëse         | 0                  | 0                  |
| 33  | <b>605</b> | Transferime korrente me jashtë                              | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 34  | 6051       | Transferime Për Organizatat Ndërkombëtare                   | 0                  | 0                  |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|    |            |                                                        |                |                  |
|----|------------|--------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| 35 | 6052       | Transferime Për Qeveritë e Huaja                       | 0              | 0                |
| 36 | 6053       | Transferime Për institucionet jo fitimprurëse të huaja | 0              | 0                |
| 37 | 6059       | Transferime Te tjera korrente me jashtë shtetit        | 0              | 0                |
| 38 | <b>606</b> | Transferta për buxh. familjare e individë              | <b>643,000</b> | <b>696,900</b>   |
| 39 | 6060       | Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH                 |                | 66,800           |
| 40 | 6061       | Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor   |                | 630,100          |
| 41 | <b>63</b>  | II. Ndryshimi i gjendjeve të inventarit ( + - )        |                | <b>1,948,353</b> |

**Në pasqyrën e të ardhurave të ushtrimit formati nr. 3/2** janë pasqyruar Llog. 720 financimi nga buxheti i shtetit **për vitin 2017** (grant) në shumën 452,152,062 lekë dhe financimi i pritshëm nga buxheti i shtetit i vitit 2018 në vlerën 49,963,644 lekë. Të ardhurat tatimore e jo tatimore janë pasqyruar në bilanc në formatin 3/2 në vlerën 123,763,441 lekë ku vlera e Llog.711 “Shërbime administrative dhe të ardhura sekondare “ ka një diferencë vlere prej 105,800 lekë e pasqyruar në mënyrë jokorrekte nga DR Lezhë. ( krahasuar kjo me Pasqyrën “Situacioni i të Ardhurave në lekë për periudhën Janar – Dhjetor 2017”) .Nga ana e institucionit krahasuar kjo me Pasqyrën “Situacioni i të Ardhurave në lekë për periudhën Janar – Dhjetor 2017” nga DRAKU Lezhe kjo diferencë përfaqëson të ardhurat e muajit nëntor të vitit 2018, diferenca 105,800 lek janë të ardhurat e muajit dhjetor të cilat nuk janë reflektuar në formatin 3/2 por janë të pasqyruar në ditaret e të ardhurave., kjo për faktin se të ardhurat nga AKU derdhen 100% në buxhetin e shtetit.) Me justifikimin si gabim njerëzor të korrigojohet vlera në postin përkatës.

Në lekë

|          |            |                                                                    |                    |                    |
|----------|------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>9</b> | <b>71</b>  | <b>III. TE ARDHUTRA JO TATIMORE(a+b+c)</b>                         | <b>123,763,441</b> | <b>112,310,859</b> |
| 35       | <b>710</b> | <b>a) Nga ndërmarrjet dhe pronësia</b>                             | 0                  | 0                  |
| 36       | 7100       | - Nga ndërmarrjet. publike jo financiare                           | 0                  | 0                  |
| 37       | 7101       | - Nga ndërmarrjet. publike financiare                              | 0                  | 0                  |
| 38       | 7109       | - Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia                            | 0                  | 0                  |
| 39       | <b>711</b> | <b>b) Shërbime administ. e ardhura sekondare</b>                   | 94,980,946         | 97,091,197         |
| 40       | 7110       | - Tarifa administrative dhe rregullatorë                           | 535,000            | 228,000            |
| 41       | 7111       | - Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh                         | 87,569,700         | 90,274,542         |
| 42       | 7112       | - Takse për veprime gjyqësore e noteriale                          | 0                  | 0                  |
| 43       | 7113       | - Nga shitja e mallrave e shërbimeve                               | 0                  | 0                  |
| 44       | 7114       | - Te ardhura nga biletat (analizat)                                | 0                  | 0                  |
| 45       | 7115       | - Gjopa dhe kamatëvonesa ,sekuestreime e zhdëmtime                 | 6,876,246          | 6,588,655          |
| 46       | 7116       | - Te ardhura nga transferimi pronës, legalizimi ndërtimeve pa leje | 0                  | 0                  |
| 047      | <b>719</b> | <b>c) Te tjera të ardhura jo tatimore</b>                          | <b>28,782,495</b>  | <b>15,219,662</b>  |

**Grante korente Formatit 3/2:**

|    |            |                                                         |                    |                    |
|----|------------|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 48 | <b>72</b>  | <b>IV. Grante Korrente (a+b)</b>                        | <b>453,059,693</b> | <b>439,771,643</b> |
| 49 | <b>720</b> | <b>a) Grant korrent i brendshëm</b>                     | 452,152,062        | 438,661,405        |
| 50 | 7200       | Nga I njëjti nivel Qeverisje                            | 402,188,418        | 408,825,578        |
| 51 | 7201       | Nga nivel e tjera Qeverisjeje                           | 0                  | 0                  |
| 52 | 7202       | Nga buxheti për pagesa të posaçme të ISSH               | 0                  | 0                  |
| 53 | 7203       | Nga buxheti për mbulim deficitit të ISSH e ISKSH        | 0                  | 0                  |
| 54 | 7204       | Pjesëmarrje instit. Ne tatime nacionale                 | 0                  | 0                  |
| 55 | 7205       | Financ. Shtese nga të ardhurat krijuara brenda sistemit | 0                  | 0                  |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|    |            |                                    |                |                  |
|----|------------|------------------------------------|----------------|------------------|
| 56 | 7206       | Financimi I pritshëm nga buxheti   | 49,963,644     | 29,835,827       |
| 57 | 7207       | Sponsorizuar nga te tretë          | 0              | 0                |
| 58 | 7209       | Të tjera grante te brendshme       | 0              | 0                |
| 59 | <b>721</b> | <b>b) Grante korrent I jashtëm</b> | <b>907,631</b> | <b>1,110,238</b> |
| 60 | 7210       | Nga qiratë e huaja                 | 0              | 0                |
| 61 | 7211       | Nga Organizatat Ndërkombëtare      | 907,631        | 1,110,238        |

-Formati nr. 3/2 “Të ardhurat e ushtrimit”, në përfundim të auditimit rezultoi se janë hedhur të ardhurat e shfrytëzimit, si të ardhurat jo tatimore: të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh, e ardhur nga kamatëvonesat etj. Edhe në këtë format, në përfundim të llogaritjeve nga grupi i auditimit, rezultoi se kishte gjetur zbatim formulat e miratuar nga Ministria e Financave, ku formati nr. 3/1 nuk kishte diferenca me formatin nr. 3/2, por u vu re se ka rënie të vlerës së Llog 7111 në krahasim me 2016, por rritje të vlerës së Llog.7115. Duke iu referuar Listës së Shërbimeve dhe Tarifave përkatëse, rezultoi se është i vogël numri i llojit të shërbimeve që kanë sjellë të ardhura në Institucion.

Duke bërë një analizë sipas natyrës së të adhurave e shërbimeve të ofruara nga AKU me të ardhurat e realizuara respektivisht në vitet 2017-2018 rezultoi një rritje të shërbimeve në PIK gjatë vitit 2018 , në vlerë 38,642,322 leke , të ardhura nga masat administrative (gjobat) në vlerën 38,631,188 leke si me poshtë vijon:

| Te ardhura sipas natyrës                            | 2017              | 2018               |
|-----------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Te ardhura nga analizat kimike biologjike.          | 54,283,949        | 26,605,007         |
| Te ardhura nga gjoba                                | 10,237,085        | 48,868,273         |
| Te ardhura nga PIKU                                 | 27,799,030        | 66,441,351         |
| Te tjera te ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh | 2,768,882         | 2,667,019          |
| <b>Te ardhura ne total</b>                          | <b>95,088,946</b> | <b>144,581,650</b> |

Sa pasqyrohet me lart kemi një ndryshim të situatës në lidhje me arketimet e debitoreve nga masat administrative (gjobat) por duhet të punohet akoma dhe me shume në lidhje me analizen e debitoreve të kësaj natyre duke bërë një klasifikim specifik të debitorëve, që rrjedhin nga masat administrative (gjobat); të sigurohet për fillimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha llogaritë e arkëtueshme të analizohen sipas vjetërsisë dhe mundësisë reale për arkëtimin e tyre. *Kjo analizë do të çojë në angazhim për masa konkrete sipas rasteve specifike. Kjo me qëllim rritjen e arkëtimeve nga detyrimet e prapambetura.*

Realizimi buxhetit të akorduar sipas viteve 2017 dhe 2018 paraqitet si mëposhtë :

|                  | Plani vjetor për vitin 2017 | Realizimi Thesar për vitin 2017 | Fatura të pa likuajduara me bankë për vitin 2016 likuajduar në 2017 | Fatura të pa likuajduara me bankë për vitin 2017 | Realizimi në Bankë për vitin 2017 | Realizim 2017      | Fonde të mbetura  | Realizim Në % |
|------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|
| <b>AKU</b>       | <b>457,097,881</b>          | <b>432,896,881</b>              | <b>4,436,276</b>                                                    | <b>789,496</b>                                   | <b>436,543,661</b>                | <b>432,896,881</b> | <b>24,201,000</b> | <b>94.71</b>  |
|                  |                             |                                 |                                                                     |                                                  |                                   | -                  |                   |               |
| Dr. Pergj AKU-se | 104,037,631                 | 91,057,849                      | 4,320,744                                                           | 768,995                                          | 94,609,598                        | 91,057,849         | 12,979,782        | 87.52         |
| D.R. TIRANE      | 58,730,000                  | 57,584,856                      |                                                                     |                                                  | 57,584,856                        | 57,584,856         | 1,145,144         | 98.05         |
| D.R. DURRES      | 37,993,300                  | 36,766,543                      |                                                                     | 20,501                                           | 36,746,042                        | 36,766,543         | 1,226,757         | 96.77         |
| D.R. ELBASAN     | 21,476,500                  | 21,209,265                      |                                                                     |                                                  | 21,209,265                        | 21,209,265         | 267,235           | 98.76         |
| D.R. FIER        | 29,360,000                  | 28,695,472                      |                                                                     |                                                  | 28,695,472                        | 28,695,472         | 664,528           | 97.74         |
| D.R. BERAT       | 18,483,500                  | 17,505,115                      |                                                                     |                                                  | 17,505,115                        | 17,505,115         | 978,385           | 94.71         |
| D.R. VLORE       | 32,190,000                  | 31,623,036                      |                                                                     |                                                  | 31,623,036                        | 31,623,036         | 566,964           | 98.24         |
| D.R. KORÇE       | 42,738,800                  | 41,155,177                      |                                                                     |                                                  | 41,155,177                        | 41,155,177         | 1,583,623         | 96.29         |
| D.R. GJIROKASTER | 28,480,000                  | 27,972,693                      |                                                                     |                                                  | 27,972,693                        | 27,972,693         | 507,307           | 98.22         |
| D.R. LEZHE       | 17,518,000                  | 16,431,060                      |                                                                     |                                                  | 16,431,060                        | 16,431,060         | 1,086,940         | 93.80         |
| D.R. SHKODER     | 28,500,000                  | 26,891,892                      | 115,532                                                             |                                                  | 27,007,424                        | 26,891,892         | 1,608,108         | 94.36         |
| D.R. DIBER       | 16,523,350                  | 15,951,288                      |                                                                     |                                                  | 15,951,288                        | 15,951,288         | 572,062           | 96.54         |
| D.R. KUKES       | 21,066,800                  | 20,052,635                      |                                                                     |                                                  | 20,052,635                        | 20,052,635         | 1,014,165         | 95.19         |



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

| Institucioni     | Plani vjetor per vitin 2018 | Realizimi Thesar per vitin 2018 | Fatura te pa likujduara me banke per vitin 2018 | Fatura te vitit 2017 likujduar ne vitin 2018 | Realizimi ne Banke per vitin 2018 | Realizim Faktik 2018 | Fonde te mbetura  | Realizim Ne % |
|------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| <b>AKU</b>       | <b>882,038,180</b>          | <b>832,091,273.2</b>            | <b>307,236,188</b>                              | <b>789,496</b>                               | <b>525,644,581</b>                | <b>832,091,273.2</b> | <b>49,946,907</b> | <b>94.34</b>  |
| Dr. Pergj AKU-se | <b>583,438,680</b>          | 538,088,105                     | 306,526,125                                     | 768,995                                      | 232,330,975                       | <b>538,088,105</b>   | 45,350,575        | 92.23         |
| D.R. TIRANE      | <b>51,645,000</b>           | 51,480,998                      | 6,360                                           |                                              | 51,474,638                        | <b>51,480,998</b>    | 164,002           | 99.68         |
| D.R DURRES       | <b>34,290,000</b>           | 34,175,779                      | 162,385                                         | 20,501                                       | 34,033,895                        | <b>34,175,779</b>    | 114,221           | 99.67         |
| D.R. ELBASAN     | <b>19,210,000</b>           | 18,820,879                      |                                                 |                                              | 18,820,879                        | <b>18,820,879</b>    | 389,121           | 97.97         |
| D.R. FIER        | <b>25,357,500</b>           | 24,920,446                      |                                                 |                                              | 24,920,446                        | <b>24,920,446</b>    | 437,054           | 98.28         |
| D.R.BERAT        | <b>16,756,000</b>           | 16,460,582                      | 49,500                                          |                                              | 16,411,082                        | <b>16,460,582</b>    | 295,418           | 98.24         |
| D.R. VLORE       | <b>28,325,000</b>           | 27,686,347                      |                                                 |                                              | 27,686,347                        | <b>27,686,347</b>    | 638,653           | 97.75         |
| D.R.KORCE        | <b>35,825,000</b>           | 34,873,839                      | 35,000                                          |                                              | 34,838,839                        | <b>34,873,839</b>    | 951,161           | 97.34         |
| D.R.GJIROKASTER  | <b>27,123,000</b>           | 27,083,698                      | 325,018                                         |                                              | 26,758,680                        | <b>27,083,698</b>    | 39,302            | 99.86         |
| D.R. LEZHE       | <b>14,405,000</b>           | 13,940,116                      |                                                 |                                              | 13,940,116                        | <b>13,940,116</b>    | 464,884           | 96.77         |
| D.R. SHKODER     | <b>20,463,000</b>           | 19,898,213                      | 131,800                                         |                                              | 19,766,413                        | <b>19,898,213</b>    | 564,787           | 97.24         |
| D.R.DIBER        | <b>11,990,000</b>           | 11,919,547                      |                                                 |                                              | 11,919,547                        | <b>11,919,547</b>    | 70,453            | 99.41         |
| D.R. KUKES       | <b>13,210,000</b>           | 12,742,724                      |                                                 |                                              | 12,742,724                        | <b>12,742,724</b>    | 467,276           | 96.46         |

### Situacionin I të Ardthurave 2017 ( pasqyrat perkatese ) -ANEKSI 1

| Nr | LLOGARIA | Pershkrimi                                          | Drejtoria Rajonale Tirane | Drejtoria Rajonale Durres | Drejtoria Rajonale Elbasan | Drejtoria Rajonale Fier | Drejtoria Rajonale Berat | Drejtoria Rajonale Vlore | Drejtoria Rajonale Korce | Drejtoria Rajonale Gjirokastrer | Drejtoria Rajonale Lezhe | Drejtoria Rajonale Shkoder | Drejtoria Rajonale Diber | Drejtoria Rajonale Kukës | Drejtoria Pergjithshme -AKU | BUXHETI              | Gjoha                |
|----|----------|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| 1  | 7111005  | Te ardhura nga analizat kimike e biologjike.        | 2,644,760                 | 3,924,130                 |                            | 910,790                 |                          | 1,669,570                | 14,148,670               | 9,483,000                       |                          | 21,502,079                 | 950                      |                          |                             | 54,283,949.00        |                      |
| 2  | 7115499  | Te ardhura nga gjoha                                | 3,184,800                 | 985,000                   |                            |                         | 380,000                  |                          | 610,000                  | 20,000                          | 230,000                  |                            |                          |                          |                             | 5,409,800.00         | 5,409,800.00         |
| 3  | 7115500  | Kamatvones                                          | 120,000                   |                           |                            |                         |                          |                          | 130,500                  |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 250,500.00           |                      |
| 4  | 7111021  | Te ardhura nga lincensat dhe shoqerite private      |                           |                           |                            |                         |                          |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 0.00                 |                      |
| 5  | 7111099  | Te tjera te ardhura sekondare dhe pagesa sherbimesh | 816,500                   | 15,495,580                |                            |                         |                          |                          |                          |                                 | 160,500                  |                            | 11,326,450               |                          |                             | 27,799,030.00        |                      |
| 6  | 7110199  | Te tjera te ardhura (certifikate veterinare )       |                           |                           | 535,000                    |                         |                          |                          |                          | 665,000                         |                          | 518,300                    |                          |                          |                             | 1,718,300.00         |                      |
| 7  | 7113010  | Te tjera nga leje ushtrim profesioni                |                           |                           |                            |                         | 6,000                    |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 6,000.00             |                      |
| 8  | 7113099  | Te tjera nga shitja e mallrave e sherbimeve         |                           |                           |                            |                         |                          |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 0.00                 |                      |
| 9  | 7109600  | Qera nga ndertesat                                  |                           |                           |                            |                         |                          |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 0.00                 |                      |
| 10 | 7115407  | Gjoha te departamentit te kontrollit te ushqimit    |                           |                           | 526,785                    | 2,515,000               |                          | 960,000                  |                          |                                 | 695,000                  |                            |                          |                          |                             | 4,696,785.00         | 4,696,785.00         |
| 11 | 7115600  | Urdher cdmtime                                      |                           |                           |                            |                         |                          |                          | 714,358                  |                                 |                          |                            |                          |                          | 5,421.00                    | 719,779.00           |                      |
| 12 | 7115601  | Sekuetime dhe cdmtime                               |                           |                           |                            |                         |                          |                          | 204,803                  |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 204,803.00           |                      |
| 13 | 7190990  | Te ardhura te tjera jo tatimore                     |                           |                           |                            |                         |                          |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 0.00                 |                      |
| 14 | 7211100  | Te ardhura nga grante nderkombetare                 |                           |                           |                            |                         |                          |                          |                          |                                 |                          |                            |                          |                          |                             | 0.00                 |                      |
|    |          | <b>Totali i realizimit te ardhurave</b>             | <b>6,766,060</b>          | <b>20,404,710</b>         | <b>1,061,785</b>           | <b>3,425,790</b>        | <b>386,000</b>           | <b>2,629,570</b>         | <b>15,603,528</b>        | <b>9,707,803</b>                | <b>895,000</b>           | <b>22,357,579</b>          | <b>519,250</b>           | <b>11,326,450</b>        | <b>5,421.00</b>             | <b>95,088,946.00</b> | <b>10,106,585.00</b> |

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

Bilanci kontabël i vitit 2017 (llogaria vjetore 2017) është përpiluar nga Sektori i Financës dhe miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Drejtorisë. Kopja e bilancit është dërguar në Degën e Thesarit Tiranë me shkresën nr.1562, datë 28.02.2018.

Nga Dega e Thesarit Tiranë është bërë edhe vulosja e bilancit dhe formateve të pasqyrave financiare si dhe relacionit shpjegues, çka është respektuar afati i dorëzimit. Bilanci kontabël është shoqëruar me pasqyrat financiare sipas formateve të miratuara nga Ministria e Financave.

Përmbledhja e llogarive vjetore për vitin 2017 dhe krahasimi me periudhat e mëparshme. Aktivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2017

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

| Nr. llog.   | EMERTIMI I LLOGARIVE TË AKTIVIT                       | 2017               | 2016               |
|-------------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A</b>    | <b>AKTIVE TË QËNDRUESHME</b>                          | <b>273,043,933</b> | <b>340,331,965</b> |
| 20, 230     | <b>I. Të pa trupëzuara</b>                            | 539,280            | 719,040            |
| 202         | Studime dhe kërkime                                   | 0                  | 0                  |
| 203         | Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme         | 7,535,229          | 7,535,229          |
| 209         | Amortizimi i aktiveve qëndrueshme të pa trupëzuara(-) | -6,995,949         | -6,816,189         |
| 21,23,24,28 | <b>II. Akt.Qendr.të Trupëzuara</b>                    | 272,504,653        | 339,612,925        |
| 210         | Toka,troje,Terene                                     | 52,194,729         | 0                  |
| 212         | Ndërtime e Konstruksione                              | 69,254,750         | 125,785,804        |
| 213         | Rruge,rrjete,vepra ujore                              | 998,364            | 998,364            |
| 214         | Instalime teknike, makineri, pajisje e vegla pune     | 240,231,867        | 240,660,724        |
| 215         | Mjete transporti                                      | 23,980,809         | 15,596,609         |
| 218         | Inventar ekonomik                                     | 129,186,710        | 176,990,740        |
| 219         | Amortizimi aktiv. Qëndrueshme të trupëzuara(-)        | -302,751,439       | -279,828,179       |
| 231         | Shpenzime proces për rritjen e AQT                    | 0                  | 1,740,000          |
| 232         | Shpenzime proces për transferim kapitali              | 0                  | 0                  |
| 24          | Aktive të dëmtuara                                    | 0                  | 0                  |
| 28          | Caktimet                                              | 59,408,863         | 57,668,863         |
| 25,26       | <b>III. Aktivët Financiare</b>                        | 0                  | 0                  |
| 25          | Huadhënie e nen huadhënie                             | 0                  | 0                  |
| 26          | Pjesëmarrja në kapitalin e vet                        | 0                  | 0                  |
| <b>B</b>    | <b>AKTIVE QARKULLUESE</b>                             | <b>305,920,388</b> | <b>158,806,757</b> |
| Klasa 3     | <b>I. Gjendja e Inventarit</b>                        | 27,260,862         | 29,209,215         |
| 31          | Materiale                                             | 11,335,395         | 13,883,894         |
| 32          | Objekte inventari                                     | 15,925,466         | 15,325,321         |
| 35          | Mallra                                                | 0                  | 0                  |
| Klasa 4     | <b>II. Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët</b>             | 278,579,526        | 129,597,542        |
| 423,429     | Personeli, paradhënie, deficite e gjoba               | 0                  | 0                  |
| 4342        | Te tjera operacione me shtetin(debitor)               | 32,984,218         | 29,835,827         |
| 468         | Debitor të Ndryshëm                                   | 245,595,308        | 99,761,715         |
| 50.59       | <b>III. Llogaritë financiare</b>                      | 80,000             | 0                  |
| 512         | Llogarite në banke                                    | 0                  | 0                  |
| 520         | Disponibilitete në thesar                             | 80,000             | 0                  |
| <b>C</b>    | <b>Llogari të tjera aktive</b>                        | 3,591,426          | 0                  |
| 486         | Shpenzime të periudhave të ardhshme                   | 3,591,426          | 0                  |
|             | <b>TOTALI I AKTIVIT</b>                               | <b>630,098,630</b> | <b>499,138,722</b> |

Shuma e aktivitet të pasqyrës financiare pasqyron aktivet e qëndrueshme, aktivet qarkulluese kërkesat për t’u arkëtuar dhe mjete monetare në llogarinë e thesarit që i shërbejnë institucionit për zhvillimin e aktivitetit të tij.

Nga të dhënat përmbledhëse të Aktivitet të Pasqyrës Financiare të vitit ushtrimor të vitit 2017, rezulton se totali i aktivitet me 31.12.2017 paraqitet me vlerën 630,098,630 lekë një vlerë prej 130,959,908 lekë më e madhe se 2016 dhe se “Aktivet e Qëndrueshme” zënë 50.9 % të vlerës totale të aktivitet , ndërsa Aktivet Qarkulluese zënë 48.6% të vlerës totale. Aktivet e Qëndrueshme në krahasim me vitin 2016, janë ulur me 19,745,149 lekë, ndërsa Aktivet arkulluese janë rritur me 147,113,631 lekë.

Bilancin i 2018 mbyllet deri me 31.03.2018. Për vitin 2018 na u vunë në dispozicion këto pasqyra: Situacioni I të Ardhurave dhe Situacioni I Shpenzimeve; Gjendja dhe Ndryshimet e AAGJ për DPAKU. Auditimi i aktiveve të qëndrueshme:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, 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 të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

b. Kontrolle të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

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

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

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

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 pranura 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 të qëndrueshme:

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”, i ndryshuar). Në mënyrë analitike llogaritë financiare të aktivitetit të pasqyrës financiare paraqiten si më poshtë vijon:

- **Llog. 212** “Ndërtime e konstruksione”, paraqitet në fund të vitit 2017 në vlerën prej 69,254,750 lekë e cila referuar fletës së inventarit të datës 31.12.2017 përfaqëson Vlerat e godinave në pronësi të institucionit(bashkë me Drejtoritë Rajonale, pjesërisht pasi *jo të gjitha godinat janë kontabilizuar*), me të gjitha shtesat, pakësimet apo lëvizjet brenda aktivitetit( në 2017 iu dorëzua kati I godinës 3(tre) katëshe”Institutit të Ndërtimit” vlerësuar 6,570,000 lekë debituar Llog.105 dhe kredituar Llog.212)

- **Llog. 214** “ Instalime Teknike makineri, pajisje”, paraqitet në fund të vitit 2017 në vlerën prej 240,231,867 lekë dhe sipas inventarit të vitit 2017 ka ndryshim nga viti paraardhës në vlerën 428,857 lekë.Kjo vlerë përfaqëson disa materiale që kanë kaluar nga Llog.214 tek Llog.327 Objekte Inventari (në Drejtorinë Rajonale Gjirokastër lën me rekomandim nga Auditimi I Brendshëm); ndërsa një pakësim të Llog.214 të D.P.A.K.U në vlerën 26,698 lekë është për një transferim të Frigorifer LG në D.R.AKU Tiranë.

-**Llog. 215** “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2017 në vlerën prej 23,980,809 lekë me një vlerë 8,384,200 lekë më të madhe se ajo e 2016, pasi kjo vlerë përfaqëson hyrjen e 2 automjeteve me transferim kapital për DPAKU: një automjet nga KM dhe një nga MBZHR. Per vitin 2018 kjo Llogari pëson rritje në vlerën 119,342,809 lekë , me blerjen e makinave të reja.

-**Llog. 218** “Inventar ekonomik”, paraqitet në vlerën prej 176,729,593 lekë në fund të vitit 2017, me një vlerë 261,147 lekë më të vogël nga 2016. Sipas inventarit kjo vlerë përfaqëson 392,848 lekë shtesa gjatë vitit ushtrimor 2017 ( shtesa nga plani i auditimit bërë në 2017 në vlerën 215,520 lekë për DPAKU ; 177,328 lekë transferim Laptop HP në DRAKU Elbasan) dhe pakësim 653,995 lekë që përfaqëson 476,667 lekë transferim nga Llog.218 tek Llog.212



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

ndërtim kioske si dhe 177,328 lekë pakësim për arësye transferim Laptop nga DPAKU) vetëm për DP.

- **Llogaria 28** “Caktime“, paraqitet në vlerën 59,408,863 lekë dhe në krahasim nga viti paraardhës është rritur në shumën 1,740,000 lekë, e cila është vlera e shpenzimeve kapitale të vitit 2016 për “Projektin Rikonstruksion dhe Përshtatje ambienti për AKU” të paguara në 2017 dhe që do të sistemohet sipas ecuresë që do të ketë Llogaria e Investimeve.

| Nr. | Nr.log. | EMERTIMI                                       | Gjendje ne<br>celje<br>te ushtrimit | Shësa gjate vitit ushtrimor   |                 |                |                          |            | Pakesime gjate vitit ushtrimor |                     |                      |            |             | Gjendja<br>mbyllje të<br>ushtrimit |
|-----|---------|------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------|----------------|--------------------------|------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|------------|-------------|------------------------------------|
|     |         |                                                |                                     | Blerje e krijuar<br>me pagese | Shësa pa pagese |                | Levizje<br>brenda aktiv. | Gjithësej  | Shënje                         | Nxjashit<br>pendor. | Pakesime<br>te tjera | Gjithësej  |             |                                    |
|     |         |                                                |                                     |                               | Jashtë sistemi  | Brenda sistemi |                          |            |                                |                     |                      |            |             |                                    |
| a   | b       | c                                              | 1                                   | 2                             | 3               | 4              | 5                        | 6          | 7                              | 8                   | 9                    | 10         | 11          |                                    |
| 1   |         | I. TE PATRUPEZUARA                             | 7,535,229                           | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 7,535,229   |                                    |
| 2   | 201     | Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave    | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 3   | 202     | Studime dhe kërkime                            | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 4   | 203     | Koncesione, patentë, licenca e tjera ngjashme  | 7,535,229                           | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 7,535,229   |                                    |
| 4/1 | 230     | Shpenz. për krijim e aktiv gjatë patrupozeuara | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 5   |         | II. TE TRUPEZUARA                              | 617,701,104                         | 8,384,200                     | 0               | 4,352,463      | 52,235,487               | 64,972,150 | 0                              | 0                   | 59,874,279           | 59,874,279 | 622,798,975 |                                    |
| 6   | 210     | Toka,troje,Lerene                              | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 52,194,729               | 52,194,729 | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 52,194,729  |                                    |
| 7   | 211     | Pjete,Kallota Plantacione                      | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 8   | 212     | Ndërtime e Konstruksione                       | 125,785,804                         | 0                             | 0               | 2,192,917      | 40,758                   | 2,233,675  | 0                              | 0                   | 58,764,729           | 58,764,729 | 69,254,750  |                                    |
| 9   | 213     | Rruge,rrjete,vepra ujore                       | 998,364                             | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 998,364     |                                    |
| 10  | 214     | Instalime teknike,makineri,pajise,vegla pune   | 240,660,724                         | 0                             | 0               | 26,698         | 0                        | 26,698     | 0                              | 0                   | 455,555              | 455,555    | 240,231,867 |                                    |
| 11  | 215     | Mjete transporti                               | 15,596,609                          | 8,384,200                     | 0               | 0              | 0                        | 8,384,200  | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 23,980,809  |                                    |
| 12  | 216     | Rezerva shëtrëne                               | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 13  | 217     | Kashe pune e prodhimi                          | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 14  | 218     | Inventar ekonomik                              | 176,990,740                         | 0                             | 0               | 392,848        | 0                        | 392,848    | 0                              | 0                   | 653,995              | 653,995    | 176,729,593 |                                    |
| 17  | 24      | Aktive të Qend. të trupezuara të demtuara      | 0                                   | 0                             | 0               | 0              | 0                        | 0          | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 0           |                                    |
| 18  | 28      | Caktime                                        | 57,668,863                          | 0                             | 0               | 1,740,000      | 0                        | 1,740,000  | 0                              | 0                   | 0                    | 0          | 59,408,863  |                                    |
| 19  |         | TOTALI (I+ II)                                 | 625,236,333                         | 8,384,200                     | 0               | 4,352,463      | 52,235,487               | 64,972,150 | 0                              | 0                   | 59,874,279           | 59,874,279 | 630,334,204 |                                    |

Tabela e plotë në Aneks. 2

- **Llog. 31** “Materiale“, paraqitet në vlerën 11,335,395 lekë dhe në krahasim nga viti paraardhës është në ulje për shumën 2,548,499 lekë.

- Ndërsa **Llog. 32** “Objekte inventari“, paraqitet në vlerën prej 15,925,466 lekë më 31.12.2017 dhe përfaqëson gjendjen e materialeve kancelari nëpër zyra si foto me kornizë, grila, tabela, set tavolinash, sete të ndryshme vegla pune, etj. Kjo llogari ka vlerë në rritje në krahasim me 2016 në 600,145 lekë.

– **Llog. 4342** “Të tjera operacione me shtetin“, në vlerë prej 242,475,308 lekë përfaqëson paga e sigurime të personelit për tu paguar në Janar të vitit 2018. detyrimet për tu paguar për sigurimet shoqërore e shëndetësore, shpenzime për vendimet gjyqësore, pra janë shpenzime të vitit 2017 që do të paguhet në vitin 2018 . Janë burime financimi për detyrimet afatshkurtër gjendje (kryesisht të muajit Dhjetor) që sipas Ligjit të Buxhetit mbulohen nga buxheti i vitit pasardhës. (për Llog.467: nuk zbatohet një standart për pasqyrimin e vlerës së kësaj llogarie në Pasiv të Bilancit, disa DR e pasqyrojnë vlerën të plotë dhe disa pasi kanë zbritur detyrimet e shlyera në janar të vitit pasardhës!!!)

-**Llog. 468** “Debitorë të ndryshëm” në vlerë 245,595,308 lekë, përbëhet nga detyrime të dala nga viti 2011 e në vazhdim deri më 2017, të trashëguara dhe të dala rishtazi cdo vit ushtrimor. DR Gjyrokastër ka llogaritur gabim vlerën e arkëtimit të detyrimeve nga ana e të tretëve. Vlera e mbetur për tu arkëtuar në total për këtë Llog. është 7,203,791 lekë.

Të korrigjohet vlera e kësaj Llogarie.

Nga DPAKU dhe D.Rajonale të vihet në dijeni situata e detyrimeve ndaj tyre ,të raportohet në MBZHR e cila në bashkëpunim dhe me Ministrinë e Financave të merrin masa për të siguruar arkëtimin e debitorëve të trashëguar me vite dhe të krijuar rishtazi. Për debitorët pa shpresë arkëtimi të riverifikojë dhe evidentojë realisht statusin apo mundësinë për arkëtim të detyrimit në favor të buxhetit të shtetit dhe vetëm pas miratimit nga Ministria e Financave për “Debitorët pa shpresë arkëtimi”, të bëjë parashkrimin e tyre dhe sistemimin në kontabilitet.

Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2017

Në lekë

| Nr. llog. | EMERTIMI I LLOGARIVE TË PASIVIT | 2,017       | 2016        |
|-----------|---------------------------------|-------------|-------------|
| A         | FONDE TË VETA                   | 347,847,677 | 369,541,179 |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|          |                                                          |                    |                    |
|----------|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 101      | Fonde baze                                               | 227,104,913        | 242,228,415        |
| 105      | Grande te Brendshme kapitale                             | 59,408,863         | 59,408,863         |
| 106      | Grande te Huaja kapitale                                 | 0                  |                    |
| 107      | Vlera e aktiveve te qëndrueshme te caktuar ne përdorim   | 61,333,901         | 67,903,901         |
| 109      | Rezerva nga rivlerësimi aktiveve te qëndrueshme          | 0                  |                    |
| 12       | Rezultati I mbartur                                      | 0                  |                    |
| 14       | Pjesëmarrje te institucionit në investime për të tretë   | 0                  |                    |
| <b>B</b> | <b>DETYRIME</b>                                          | <b>282,250,952</b> | <b>129,597,542</b> |
| Klasa 4  | II. Detyrime afatshkurtër                                | 282,250,952        | 129,597,542        |
| 401-408  | Furnitorë e llogari te lidhura me to                     | 417,626            | 453,444            |
| 42       | Personeli e llogari te lidhura me to                     | 19,303,792         | 20,006,915         |
| 431      | Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa dhe sigur. shoqër. | 1,632,359          | 1,632,437          |
| 4341     | Te tjera operacione me shtetin(kreditor)                 | 242,475,308        | 99,761,715         |
| 435      | Sigurime shoqërore                                       | 5,290,220          | 5,529,002          |
| 436      | Sigurime shëndetësorë                                    | 996,673            | 1,058,644          |
| 466      | Kreditore për mjete ne ruajtje                           | 80,000             |                    |
| 467      | Kreditore të ndryshëm( kreditore për investime)          | 12,054,974         | 1,155,385          |
| <b>C</b> | <b>LLOGARI TE TJERA</b>                                  | <b>0</b>           |                    |
| 475      | Të ardhura për tu regj vitet pasardhëse                  | 0                  |                    |
| 85       | Rezultati i ushtrimit                                    | 0                  |                    |
|          | <b>TOTALI IPASIVIT</b>                                   | <b>630,098,629</b> | <b>499,138,721</b> |

Nga të dhënat përmblledhëse të Pasivit të Pasqyrës Financiare rezulton se totali i pasivit me 31.12.2017, paraqitet me vlerën 630,098,629 lekë, ku, **“Fondet e veta”**, zënë respektivisht 55.2% të vlerës totale të pasivit ndërsa, **“Detyrimet”** zënë 44.8%.

**-Llog. 401** “Furnitorë e llogari të lidhura me të”, në vlerën 417,626 lekë gjendje në pasiv të Pasqyrës Financiare dhe janë pasqyruar detyrimet ndaj furnitorëve të vitit 2017, për tu likuiduar në Janar të vitit 2018.( pagesat ndaj OSHE, Ujesjellesit, Posta etj).Vlera prej 4,465,347 lekë e likuiduar në Janar të 2018 dhe nuk është pasqyruar në këtë Llogari tek Pasivi i Bilancit, por në vlerë të përmblledhur tek Llog.467 të disa D.Rajonale.

**-Llog. 42** “Personeli dhe llogari të lidhur me to“ në vlerën 19,303,792 lekë , përfaqëson pagat e muajit Dhjetor 2017 ndërsa shuma 1,632,359 lekë (**Llog 431**) përfaqëson tatimin e pagave të muajit Dhjetor 2017 të cilat likuidohen në Janar të vitit 2018 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2018.

**-Llog. 435 & 436** “Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore“ në vlerën 6,286,893 lekë, përfaqëson kontributin e Sigurimit Shoqëror në shumën prej 5,290,220 lekë dhe e Sigurimit Shëndetësor në shumën 996,673 lekë të muajit Dhjetor 2017, e cila likuidohet në muajin Janar 2018 me fondet buxhetore të planifikuara për vitin 2018.

**-Llog. 4341** “Te tjera operacione me shtetin (kreditor)” në shumën prej 242,475,308 lekë, e cila përmblledh gjithë detyrimet e institucionit AKU ndaj shtetit apo të tretëve.

**-Llog 467** ” Kreditore të ndryshëm “ në shumën prej 12,054,974 lekë përfaqëson gjithë detyrimet që Subjekti AKU do u paguaj në vitin 2018 personave të larguar nga puna me Vendim Gjyqi,Dieta, Pension Ushqimor etj. Kjo vlerë duhet të ishte e barabartë me 8,981,690 lekë.( Diferenca 3,073,284 lekë janë një pjesë e Llog.42, 435, 436).

**-Llog 63** e evidentuar në formatin 3/1 në vlerën (-) 1,948,353 është sa “Ndryshimi i Gjendjeve të Magazines” në Aktiv të PF dhe diferenca është transferuar në kredi të Llog 841 ” Transferimin e Ndryshimit të Gjendjeve” dhe në debi të Llog 1012 “Pakësime të Fondit Bazë”. Rakordimet e pasqyrave të bilancit financiar:

Auditimi u bë me të zgjedhur për këto llogari, formate e pasqyra financiare:



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Auditimi për barazimin e vlerës totale të Pasivit me Aktivin:
- Totali i aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve të bilancit kontabël (formatet 1 & 2), në shumën 630,098,629 lekë.
- Në pasiv të bilancit janë paraqitur A/I “Fondet e veta” të institucionit që arrijnë në vlerën 347,847,677 lekë, e cila konfirmohet si diferencë ndërmjet vlerës së aktivit të bilancit 630,098,629 lekë dhe Grupeve B “Detyrimeve” ~ 282,250,952 lekë dhe C “Llogari të tjera” ~ “0” lekë të pasivit.
- Totali në Pasqyrën e Shpenzimeve është i barabartë me totalin në Pasqyrën e të Ardhurave të Funksionimit (formatet 3/1 e 3/2), në shumën 580,242,121 lekë.
- **Llog 85** “Rezultati i veprimtarisë nga funksioni” në Formatin nr. 3/1 “Shpenzime te ushtrimit” është e barabartë me Llog. 85 “Rezultati i ushtrimit” në Pasivin e bilancit kontabël. Rezultati është zero, pasi është institucion buxhetor.
- **Llog 63** “Ndryshim i Gjendjeve të Inventarit”, evidentuar në Formatin nr. 3/1, për 1,948,353 lekë ne fund të vitit 2017, rakordon me ndryshimin e gjendjes të magazinës dhe është sa diferenca e Klasës 3 “Gjendja e inventarit” (kolona nr. 28) në Aktivin e bilancit. Pra, janë të barabarta që të dyja me vlerën prej 1,948,353 lekë.
- Formati nr. 4** “Burimet dhe shpenzimet për investime 2017”. Nga auditimi rezulton se kolona “e” e formatit nr. 4, pasqyruar në vlerën 10,543,746 që paraqet totalin e shumave në kredi edhe të Llogarive 1059 dhe 1069 “Grande të brendshme në natyrë dhe grandet e huaja në natyrë” nuk është pasqyruar korrekt të të gjitha DR AKU( Shkodër e Gjirokastrë mungojnë, diferenca në vlerë = 2,192,917 lekë) që të ishte e barabartë me totalin e shtesave të aktiveve në formatin nr. 6, kolona 4 “Shtesa të tjera pa pagesë”, për vlerën 4,352,463 lekë ku duhej vendosur vlera prej 8,384,200 lekë tek kolona 4( vendosur gabim tek kolona 2); si rrjedhim edhe Zëri “Shpenzime për rritjen e AQ” Formatit 4/e e plotësuar për shumën 8,599,720 lekë, në analizë nuk rakordon me vlerën kolona katër “Blerjet e krijuara pa pagesë” Formatit 6 në pasqyrën “gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme” .

Në lekë

| Nr. | Nr.<br>llog. | EMERTIMI                                             | Teprica          | Transaksionet<br>e vitit | Teprica           | në Fund          |
|-----|--------------|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|------------------|
|     |              |                                                      | Në çelje         | Debi                     | Kredi             |                  |
| a   |              | b                                                    | c                | d                        | e                 | f                |
|     | <b>II</b>    | <b>SHPENZIMET PER INVESTIME</b>                      | <b>1,740,000</b> | <b>10,291,720</b>        | <b>10,291,720</b> | <b>1,740,000</b> |
| 34  | 230          | Shpenzime për rritjen e AQ te trupëzuara             |                  | 0                        | 0                 | 0                |
| 35  | 231          | Shpenzime për rritjen e AQ te trupëzuara             | 1,740,000        | 8,599,720                | 8,599,720         | 1,740,000        |
| 38  | 2312         | Ndërtime e konstruksione                             | 1,740,000        |                          |                   | 1,740,000        |
| 40  | 2314         | Instalime teknike,pajisje,instrumente dhe vegla pune |                  |                          |                   | 0                |
| 41  | 2315         | Mjete te transportit                                 |                  | 8,384,200                | 8,384,200         | 0                |
| 44  | 2318         | Inventar ekonomik                                    |                  | 215,520                  | 215,520           | 0                |
| 45  | 232          | Transferime kapitale                                 |                  |                          |                   | 0                |
| 51  | 26           | Pjesëmarrje ne kapitale                              |                  | 1,692,000                | 1,692,000         |                  |

*Pra të sistemohen vlerat tek postet përkatëse të pasqyrave financiare respektive.*

- Formati nr. 9** “Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, në përfundim të auditimit rezultoi se totali i shpenzimeve për pagat e personelit të përhershëm + 1 (një) i përkohshëm , të pasqyruar në formatin nr. 3/1, në postet përkatëse përputhej me atë të paraqitur në formatin nr. 9 në vlerën 307,767,471 lekë.

Për Vitin 2018 nuk janë mbyllur pasqyrat financiare të Bilancit .



C. Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Nga auditimi u konstatua se Autoriteti Kombëtar I Ushqimit (AKU) ka të dhëna mbi gjendjen fizike dhe vlerën kontabël të pronave në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësoj një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...” dhe neni 31, citohet “...për objektet e dhëna me qira – sipërfaqja e objektit në m<sup>2</sup>, numri dhe data e kontratës së qirasë, afati i vlefshmërisë së kontratës...

Komisioni i ngritur me Urdhërin nr. 5768, datë 27.12.2017 të Drejtorit të Përgjithshëm të AKU “Për kryerjen e inventarizimit të përgjithshëm”, ka bërë verifikimin fizik të aktiveve në përdorim të personelit dhe magazinës; krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave të sektorit të financës e buxhetit si dhe *duhet të plotësohet procesverbali me listën e materialeve që vlerësohen pa vlerë dhe për nxjerrje jashtë përdorimit*. Nuk ka asnjë komision për të zbatuar këtë detyrë.

-Në vitin 2017, krahasuar me inventarin e vitit 2016, rezulton se në inventarin e AQT, ka pasur ndryshime si rrjedhojë e blerjeve, transferimeve në Drejtoritë Rajonale apo dhe në një Llogari tjetër inventarizimi.

-Komisioni inventarizimin e ka bërë fizikisht dhe krahasuar me kartelat respektive për çdo Kategori Inventari.

-Komisioni nuk ka vlerësuar gjendjen cilësore të aktiveve, me qëllim seleksionimin e tyre në të riparueshme apo daljes jashtë qarkullimit. *Duhet të ngrihet një Komision vlerësimi për jatëgjatësinë e dobishme të AAGJ.*

Në përfundim të inventarizimit komisioni ka hartuar Proces – Verbalin e inventarizimit, ku ka rezultuar mungesa e artikullit “raft i madh xhami” me çmimin e blerjes 68,000 lekë në inventarin e Drejtorisë së Vlerësimit të Riskut, s’ka pse të jetë në inventarin e AKU kur fizikisht gjendet në MBZHR. *Të merren masa ose për tërheqjen fizike të artikullit ose për transferimin e kapitalit nga AKU tek MBZHR , shoqëruar kjo me heqjen nga Libri i inventarit dhe i Kontabilitetit.*

-Nga komisioni i inventarizimit në raportin e paraqitur lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, ka dhënë komentet në lidhje me gjendjen fizike si dhe për kushtet e ruajtjes së tyre; si dhe opinion për ngritjen e një komisioni vlerësimi për çdo aktiv dhe objekt inventari. *Nga ana e grupit të audituesve e vlerësojmë të drejtë opinion e komisionit të inventarit.*

-Zëri “Ndërtime e konstruksione” (**Llog. 212**) për vlerën 69,254,750 lekë është i zbërthyer në mënyre analitike dhe i rakorduar me inventarët e kryer, e cila përbëhet nga :godinat në pronesi të DPAKU dhe disa prej DRAKU. Kjo vlerë është zvogëluar si pasojë e dorëzimit të katit të pare Institutit të Ndërtimit në vlerën 6,570,000 lekë.(sipas Akt dorëzimit dhe Akt marrjes në dorëzim Nr.90 e dt.30.07.2015)

-Zëri “Instalime Teknike, pajisje, instrumente dhe vegla pune” (**Llog. 214**) për vlerën 240,231,867 lekë është më i vogël nga viti paraardhës në vlerën 428,857 lekë, ku ka të bëjë me inventarizimin e disa sendeve të tilla si: tavëll duhani, kosha, vula institucioni, makina kapëse, epruveta etj dhe transferuar me Rekomandim të Auditit të brendshëm nga Llog.214 e 218 tek Llog 327 “Inventar i imët” në Aktiv të Bilancit të DRAKU Gjirokastër.

-**Llog 215** “Mjete Transporti”, paraqitet në fund të vitit 2017 në vlerën prej 23,980,809 lekë dhe përfaqëson vlerën e 10 ( 7+2+1) (dhjetë) automjeteve në dispozicion të DPAKU dhe 2 DRAKU Gjatë vitit 2017 janë bërë hyrje në DPAKU 2 automjete në vlerën prej 8,384,200 lekë si kalim kapital pa pagesë ( nga KM dhe MBZHR).

-**Llog 218** “Inventar ekonomik”, paraqitet në vlerën prej 176,729,593 lekë dhe sipas inventarit ka ndryshime në vlerë ( 261,147 lekë më e vogël se 2016), si dhe janë bërë lëvizje nga brenda



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

sistemit AQT ( Laptop) në vlerën prej 177,328.14 lekë si dhe 215,520 lekë shtesa e sistemime nga Raporti i Auditimit nr.1285 prot.24.04.2017 tek DPAKU.

Nga auditimi i inventarizimit të aktiveve për zërin “Inventar ekonomik” (**Llog. 218**), të realizuar nga komisioni, u konstatua se komisioni i inventarizimit në procesverbalin e mbajtur për gjendjen e aktiveve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, ka bërë një ndarje të tyre sipas zërave: pajisje informatike, mobileri e pajisje zyre etj, duke bërë të mundur përcaktimin e vlerës reale për secilin artikull.

-Zëri “Caktime” për vlerën 59,408,863 lekë, ku shuma prej 57,668,863 lekë i përket gjendjes në fund të vitit 2016, shtesa në shumën prej 1,740,000 lekë e realizuar gjatë vitit 2017 është e njëjtë me vlerën e Llog.2312 të Formatit 4.( e ardhur nga TVSH)

Në Formatin nr. 1 “Gjendja Inventarit” në vlerën 27,260,862 lekë janë të pasqyruara sipas zërave dhe i rakorduar me inventarët e kryer.

| Nr.       | Nr. llog.      | EMERTIMI I LLOGARIVE TE AKTIVIT                       | Ushtrimi i        | Ushtrimi          |
|-----------|----------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|           |                |                                                       | Mbyllur           | Paraardhës        |
| <b>28</b> | <b>Klasa 3</b> | <b>I. Gjendja e Inventarit</b>                        | <b>27,260,862</b> | <b>29,209,215</b> |
| 29        | 31             | Materiale                                             | 11,335,395        | 13,883,894        |
| 30        | 32             | Objekte inventari                                     | 15,925,466        | 15,325,321        |
| 31        | 33             | Prodhime, punime e shërbime ne proces                 | 0                 | 0                 |
| 32        | 34             | Produkte                                              | 0                 | 0                 |
| 33        | 35             | Mallra                                                | 0                 | 0                 |
| 34        | 36             | Gjendja e gjalle ne rritje e majmeri                  | 0                 | 0                 |
| 35        | 37             | Gjendje te pambritura ose pranë te tretëve            | 0                 | 0                 |
| 36        | 38             | Diferenca nga çmimet e magazinimit                    | 0                 | 0                 |
| 37        | 39             | Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-) | 0                 | 0                 |

-**Llog 31**“Materiale“, paraqitet në vlerat 11,335,395 lekë sipas inventarit të magazinës të datës 31.12.2017 dhe në krahasim nga viti paraardhës është në ulje për shumën 2.548,499 lekë.

– **Llog. 32** “Objekte inventari” paraqitet në vlerën prej 15,925,466 lekë referuar inventarit më 31.12.2017 dhe përfaqëson gjendjen e materialeve kancelari nëpër zyra si foto me kornizë, perde, harta, lule, dhe libra të ndryshëm të legjislacionit etj. Në krahasim me vitin paraardhës është me rritje vlere prej 600,145 lekë.(sistemime dhe transferime midis Llogarive).

-Komisioni i inventarizimit ne relacion është shprehur se në materialet e konsumit **Llog.311** ekziston problemi i materialeve stok në magazinë evidentuar dhe në inventarin e fund vitit 2016, siç janë pjesë këmbimi për makina : goma , bateri etj që janë që nga viti 2014.

-Nga komisioni i inventarizimit të aktiveve është sygjerruar nxjerrja nga Inventarët dhe nga Kartelat e Inventarëve, për të cilat citojnë se një pjesë e këtyre materialeve dhe pajisjeve janë jashtë përdorimit dhe i kanë ende në ngarkim Përgjegjësit material.

- Në **Llog. 218** “Inventar ekonomik” Nga Sektori i financës në DPAKU janë pasqyruar aktivet prezente dhe llogaritja e amortizimit për këto aktive është bërë duke zbatuar formulën e llogaritjes së tyre në mënyrë automatike dhe jo sipas gjendjes së dobishme të tyre.

Nga auditimi u konstatua se, nga institucioni nuk është ngritur asnjë Komision Vlerësimi për Aktivet në tërësinë e tyre si dhe për rivlerësimin e disa aktiveve vlere e mbetur e të cilave është 0 (zero), pavarësisht se Aktivit është në përdorim dhe në gjendje pune. Kjo duket qartë edhe tek paraqitja e pasqyrave financiare ku **Llog 24** është në vlerën “0” si tek Format 1 Aktivit i Bilancit edhe tek Format 6. Për sa më sipër nevojitet që, Nëpunësi Autorizues të ngrejë një komision për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të këtyre aktiveve, ku pas këtij shqyrtimi të bëhet rivlerësimi i vlerës së tyre. Ndryshimet në jetën e pritshme të dobishme dhe të vlerës së tyre të kontabilizohen duke ndryshuar periudhën e amortizimit apo metodën, sipas rastit, dhe të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël.



-Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara” (**Llog. nr. 219**) prej 302,751,439 lekë është pasqyruar në bilanc dhe kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në Formatin nr. 7 “Pasqyra e Amortizimeve”, nga auditimi rezulton se është plotësuar sipas Udhëzimit të MF nr. 14, datë 28.12.2006 “ Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre, si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj ”,

-Amortizimi vjetor është llogaritur dhe kontabilizuar sipas normave të përcaktuara në Udhëzimin nr.14 dt.28.12.2006 , ndërsa për pajisjet informatike dhe elektronike të përdoret ligji aktual fiskal “Për Tatimin mbi të Ardhurat” me norma amortizimi 25% dhe aplikimi te behet mbi vlerën e mbetur. Në bazë të këtyre dispozitave këto norma duhet të jenë :

- 1 % për ndërtesat e konstruksionet
- 3 % për Inventarin ekonomik
- 25 % për pajisjet informatike, kompjuterike e elektronike
- 5.8 % për makineritë e pajisjet operationale, instrumente e vegla
- 13.8 % për Mjetet e transportit

Nga verifikimi i përlllogaritjeve të vlerave të amortizimit , nga grupi i auditimit u konstatua se llogaritja e normës së amortizimit për **Llog 212** ( ndërtesa e konstruksione) ishte konsideruar 1.3 % nga DPAKU, gjë që ka dhënë një vlerë më të madhe amortizimi nga sa është në të vërtetë. Duke iu referuar Tabelës përmbledhëse për Normat e Amortizimit të Aseteve viti 2017 dhe Progresive të DPAKU , vlera e NA është pasqyruar për 2017 = 108,993.24 lekë ( 92,890.14+15,573.26+529.85) ndërkohë duhej 83,840.96 lekë (71,453.95 + 11,979.43+ 407.58) , diferenca prej 25,152.28 është mosllogaritja e NA me koeficientin 1% . *Kjo con në mos pasqyrimin real të vlerës kontabël dhe devijimin e vlerësimit të jetëgjatësisë së dobishme të Aktivit.*

Nga auditimi i regjistrit të aktiveve te regjistruar në kontabilitet u konstatua se një pjesë e këtyre aktiveve pasi i është zbritur amortizimi i akumuluar ndër vite vlera e tyre është e papërfillshme më e vogël se 100 lekë ose “0” lekë. Këto aktive vazhdojnë të jenë në përdorim dhe gjendje pune. Nga institucioni nuk është marrë asnjë masë për të ngritur grupin e punës me ekspertë të fushave, për këta artikuj, për të shqyrtuar jetën e dobishme dhe vlerën e mbetur të këtyre aktiveve, ku pas këtij shqyrtimi të bëhet rivlerësimi i vlerës së tyre. Ndryshimet në jetën e pritshme të dobishme dhe të vlerës së tyre të kontabilizohen duke ndryshuar periudhën e amortizimit apo metodën, sipas rastit, dhe të trajtohen si ndryshime në vlerësimet kontabël. ç. Respektimi i rregullave kontabël për nxjerrjen jashtë përdorimi të vlerave materiale, kryerja e veprimeve kontabël për shkarkimin nga magazine

Nuk ka asnjë komision për “Inventarizimin e materialeve jashtë përdorimit”. , i cili të heqë nga Regjistri Kontabël ato aktive që janë jashtë përdorimit dhe që qëndrojnë stok në magazinë (janë me fletë rihyrje për riparim ose dalje nga qarkullimi). Këto aktive janë rregjistruar njësoj si aktivet e rregullta pa asnjë cilësim të veçantë ndërkohë që duhet të ishin rregjistruar tek Llog.24 (Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara të Dëmtuara) tek Pasqyra 1 Aktivit dhe tek Formatin 6. d. Pasqyra e fluksit të mjeteve monetare

- Formatin nr. 5 “Pasqyrë e lëvizjes në CASH” në përfundim të auditimit rezultoi se; Formatin ka të plotësuar kontrollin sipas formulës së miratuar nga Ministria e Financave, ku llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogaria 512 “llogari në bankë” në çelje formatin nr. 5 barabartë sa paraqit bilanci. Gjithashtu nga auditimi rezultoi se edhe totali i derdhjeve në buxhet (pasqyra e lëvizjes në “CASH”, formatin nr. 5-të ardhura jo tatimore në “CASH”) ishte i barabartë me shumën e rubrikave përkatëse të derdhjeve në buxhet, të pasqyruar në akt rakordimin me Degën e Thesarit Tiranë, si: të ardhurat nga veprimtaria kryesore, të ardhura nga veprimtari të ekonomike dytësore dhe të ardhura të tjera nga veprimtaria ekonomike, e të pasqyruar edhe në formatin nr. 3/2.



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Në mbyllje të vitit ushtrimor, debia e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” është e njëjtë me shumën e vlerës së saj në kredi me vlerën e mjeteve në ruajtje në kredi të llogarisë 466 në shumën 80,000 lekë (kjo është vlerë e llogaritur për shpenzime nga DRTiranë dhe e papërdorur, bazuar në Ligjin 9936 dt.26.06.2008 neni 43 dhe neni 51 kalon në vitin pasardhës për tu shpenzuar nga njësia shpenzuese për të njëjtat qëllime).

dh. Formatit “Pyetësor dhe shënime shpjeguese”: është plotësuar relacioni shpjegues për pasqyrat financiare dhe janë përfshirë informacionet shpjeguese që kërkohen, në pajtim me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar ku jepen informacionet shpjeguese të nevojshme për të arritur paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Dhënia e shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore nga njësitet e qeverisjes së përgjithshme është bërë sipas formatit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, të emërtuar: “Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”. Pyetësorë nuk janë plotësuar nga të gjitha Drejtoritë. Kjo çon në shmangie të pasqyrimin të informacionit në mënyrë konçize dhe transparente.

*Duhet të plotësohen nga të gjitha Drejtoritë AKU “Pyetësorët dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore” lëshuar nga MFE. Për Vitin 2018 e papërfunduar.*

### e. Pasqyra e lëvizjes së fondeve (pasqyra 8)

Pasqyra financiare individuale e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësive të qeverisjes së përgjithshme gjatë vitit ushtrimor të mbyllur (raportues) 2017. Në këtë pasqyrë financiare është evidentuar :

- Shumat përkatëse për gjendjen e fondeve/aktiveve neto në fillim të periudhës ushtrimore, për çdo zë , ndryshimet në aktivet/fondet neto, që rrjedhin nga burime të brendshme (nga grantet e brendshme kapitale, transfertat e brendshme të AAGJ-së, dhurata në natyrë, nga shitjet e AAGJ-së, nga rezultate e mbartura, nga rezervat etj.), si dhe nga burime të jashtme (nga grantet e jashtme kapitale dhe transfertat e brendshme të AAGJ-së, dhurata në natyrë). Në fund të pasqyrës është pasqyruar totali i fondeve të veta për çdo zë të pasqyruar. Totali i fondeve të veta të kësaj pasqyre është i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në pasiv të pasqyrës financiare.

### Pasqyra e lëvizjes së fondeve 2017

*në lekë*

| Nr. llog.     | E M E R T I M I                             | Teprice celje      | Lëvizjet për periudhën |                   | Teprica mbyllje    |
|---------------|---------------------------------------------|--------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
|               |                                             | Kredi              | Debi                   | Kredi             | Kredi              |
| b             | c                                           | 1                  | 2                      | 3                 | 4=1+3-2            |
| 101           | <b>FONDE BAZE</b>                           | <b>242,228,415</b> | <b>42,767,893</b>      | <b>27,006,600</b> | <b>226,467,122</b> |
| 1010          | Fondi baze gjendje                          | 242,228,415        |                        |                   | 242,228,415        |
| 1011          | Shtesa fondi baze                           |                    |                        | 27,006,600        | 27,006,600         |
| 1012          | Pakesime te fondit baze                     |                    | 21,507,291             |                   | -21,507,291        |
| 1013          | Pakësim nga konsumi i aktiveve qendrushme   |                    | 16,642,550             |                   | -16,642,550        |
| 1014          | Pakësim nga shitja e aktiveve te qendrushme |                    | 4,618,052              |                   | -4,618,052         |
| 1015          | Pakësim nga nxjerrja jashtëpërdorimit e AQ  |                    | 0                      | 0                 |                    |
| 1016          | Peksesim nga transfertat e AQ               |                    | 0                      | 0                 |                    |
| 109           | DIFERENCA RIVLERSIMI AQ                     |                    | 0                      | 0                 |                    |
| 105, 107, etj | <b>FONDI I BRENDESHEM</b>                   | <b>127,312,764</b> | <b>6,747,328</b>       | <b>295,960</b>    | <b>120,861,396</b> |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|                |                                                 |                    |                   |                   |                    |
|----------------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 105            | Grante brendshme kapitale                       | 59,408,863         | 177,328           | 177,328           | 59,408,863         |
| 107            | Vlera te caktuara ne përdorim                   | 67,903,901         | 6,570,000         | 118,632           | 61,452,533         |
| 11             | Fonde te tjera veta                             | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 12             | Rezultat I mbartur                              | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 13             | Subvecione jashtëzakonshme                      | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 145            | Grante brendsh.kapitale për investime për trete | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 15             | Shuma te parashikuara rreziqe e shpenzime       | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 85             | Rezultati I ushtrimit                           | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| <b>106.146</b> | <b>FONDI I JASHEM</b>                           | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |
| 106            | Grante te Huaja Kapitale                        | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
| 146            | Grante huaja.kapitale për investime për trete   | 0                  | 0                 | 0                 | 0                  |
|                | <b>FONDI I KONSOLIDUAR ( 1 deri 4)</b>          | <b>369,541,179</b> | <b>49,515,221</b> | <b>27,302,560</b> | <b>347,328,518</b> |

Çeljen e vitit ushtrimor, llog. 101 “Fonde bazë” në shumën 242,228,415 lekë e pasqyruar edhe në pasivin e bilancit llog. 101 “Fonde bazë”;

-Teprica në fund e Llog. 101, nuk është e njëjtë me tepricën e saj në pasiv të bilancit kontabël, pasqyra nr. 2. Ka një diferencë vlere prej 637,791 lekë : Llog.101 e Pasivit të DRAKU Vlorë rregjistruar në vlerën 14,675,796 lekë dhe duhej të rakordohej me po të njëjtën vlerë tek Pasqyra Format 8 , ku paraqitet me vlerën 14,557,164 lekë ( diferenca prej 118,632 lekë vlerë e Llog.107 kjo vlerë duhej të rregjistrohej në kredi të Llog.1011 Pasqyra Format 8); te DRAKU Gjrokastrer një vlerë prej 519,159 lekë i duhej shtuar Llog.1011 dhe kjo Llog duhej të kishte vlerën 2,235,409 lekë ku edhe këtu ka mospërputhje vlerash të Pasivit me Format 8.*Të sistemohen vlerat sipas llogarive përkatëse.*

Në lëvizjet gjatë periudhës ushtrimore në debi dhe kredi të kësaj llogarie rezultoi:

- **Llog.1015** si pakësim i AQT nga nxjerrjet jashtë përdorimi ka vlerën “0”, pasi nuk ka funksionuar procedura për vlerësimin e aktiveve nëpërmjet komisioneve të vlerësimit është përfshirë në pasqyrën nr. 8, si dhe është pasqyruar në bilanc në Llog 24 “Aktive te dëmtuara” - Vlera e paraqitur në **Llog. 1013** “Pakësim nga konsumi i aktiveve të qëndrueshme” në shumën 16,642,550 lekë duhet të jetë e barabartë me amortizimin e paraqitur në pasqyrën nr. 7. Kjo vlerë është më e vogël nga sa është pasqyruar 21,650,689 lekë me një diferencë prej 5,008,139 lekë, ardhur si rezultat i mos rregjistrimit në llogarinë përkatëse tek Format 8, tek disa drejtori : DRAKU Fier, DRAKU Shkodër, DRAKU Korçë dhe DRAKU Vlorë si dhe Llogaritja gabim e vlerës së Amortizimit të AAGJ të patrupëzuara nga DPAKU me koeficient amortizimi 1.3% sqaruar më lart.(diferenca në total = 103,728.57 lekë).

*Të sistemohen në mënyrë korrekte vlerat.*

- **Llog. 1011**, “Shtesa të fondit bazë” është kredituar për vlerën e aktiveve të blea apo të krijuara në njësinë e qeverisjes së përgjithshme (për aktivet e marra në dorëzim apo transferuar me kundërparti debitin e llogarive përkatëse të burimeve (105, 106 dhe 115); si dhe shtimi i ndikimit pozitiv të ndryshimit të gjendjeve të inventarit . Edhe tek kjo Llog *vërehen parregullsi të rregjistrimit të vlerave në* ”Pasqyrën- Format 8” të Drejtorive Rajonale.

- **Llog. 1012**, “Pakesime të fondit baze” i është shtuar dhe ndikimi negativ i ndryshimit të gjendjeve të inventarit në fund të vitit ushtrimor në shumën prej 21,507,291 lekë.Edhe kjo vlerë është pasqyruar gabim, pasi si shumatore e Llogarive të pasqyrave të cdo Drejtorie Rajonale e rregjistruar gabim si: DR SHkodër, Korçë, Vlorë. *DPAKU ka një vlerë të paargumentuar nga ana e saj.(e përmendur më lart)*

- **Llog. 105** ka mbetur me të njëjtën vlerë 59,408,863 në fund të periudhës ushtrimore, janë burim për investimin dhe ende nuk janë përdorur.( e ardhur nga tvsh)

- **Llog. 107**, “Për vlerën e mjeteve të caktuara në përdorim” përfaqëson koston lokale të godinave të marra në përdorim nga DPAKU dhe ka një vlerë prej 61,333,901 lekë, vlerë e



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

mbetur si diferencë nga vlera e përgjithshme 67,903,901 lekë me 6,570,000 lekë që u vlerësua pjesa që iu kalua Institutit të Ndërtimit). Kjo Llogari nuk është plotësuar nga të gjitha Drejtoritë Rajonale në Pasqyrat: Format-1 Llog.212, Format-2 Llog.107, Format-8 kolona 1,2,3 sipas rastit) kështu që edhe kjo Llogari nuk është pasqyruar në vlerën reale të saj, pasi si e kemi cilësuar më lart nuk janë kontabilizuar godinat ku ushtron aktivitetin AKU. *Kjo shmanë pasqyrimin real të AAGJT dhe kontrollin e investimeve për to. Të kontabilizohen urgjent Godinat ku ushtron aktivitetin AKU.*

Hartimi i përmblendhës së llogarive vjetore për institucionin e AKU

Përmblendhësja e llogarive vjetore për **vitin 2017**, përmban pasqyrat financiare për 12 njësi vartësie. Njësia shpenzuese ka hartuar dhe përpiluar bilancin kontabël përmblendhës për të gjitha njësitë shpenzuese vartëse që janë më bilance të pavarura (përmblendhëset përkatëse sipas viteve), e konkretisht: Pyetësor 2007 Format 12 “Pyetësor dhe shënime shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore”, i cili përbëhet nga 19 pyetje, që mbulojnë elemente të ndryshme të raportimit financiar të njësive. Kjo Rubrikë nuk është plotësuar nga të gjitha Drejtoritë: DP AKU, DR Vlorë, DR Dibrë, DR Fier, DR Durrës, DR Lezhë, DR Berat. *Është domosdoshmëri plotësimi i pyetësorëve nga cdo Drejtori.*

#### **Për vitin 2017**

DPAKU me shkresën nr. 1562/1 prot.datë 28.02.2018 i ka dërguar Ministrisë së Bujqësisë, Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit, Ministrisë së Financave dhe Degës së Statistikës llogaritë vjetore përmblendhëse të njësive shpenzuese në vartësi të Ministrisë, duke u mbështetur në ligjin nr. 9936, datë 26/6/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”; Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 14, datë 28/12/2006, nr. 26, i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 2, datë 6/02/2012 “Për procedurat standarde mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2016”, udhëzimin e MF nr. 33, datë 28/12/2015 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit të vitit 2015”. Bilanci përmblendhës është shoqëruar edhe me përgjigjen e pyetësorit dhe shënimeve shpjeguese për hartimin e llogarive të vitit 2017.

Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Buxhetit dhe e Financës në AKU ka realizuar përpunimin e pasqyrave financiare duke realizuar përmblendhjen e llogarive vjetore.

Nga analiza e pasqyrave financiare përmblendhëse, rezulton si më poshtë: Gjendja e llogarive aktive të bilancit kontabël për vitin 2017 dhe të një viti më parë (2016) rezultojnë si në tabelën e mëposhtme:

#### Aktivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2017

*në lekë*

| Nr. llog.   | Emërtimi i Llogarive Të Aktivit                       | 2017               | 2016               |
|-------------|-------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 12          | Rezultate të mbartura (saldo debitorë)                | 0                  | 0                  |
| <b>A</b>    | <b>AKTIVE TE QENDRUESHME</b>                          | <b>320,586,816</b> | <b>340,331,965</b> |
| 20, 230     | <b>I. Të pa trupëzuara</b>                            | 539,280            | 719,040            |
| 202         | Studime dhe kërkime                                   | 0                  | 0                  |
| 203         | Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme         | 7,535,229          | 7,535,229          |
| 209         | Amortizimi i aktiveve qëndrueshme të patrupëzuara (-) | -6,995,949         | -6,816,189         |
| 230         | Shpenzime për rritjen e aktiv. qendr. patrupëzuara    | 0                  | 0                  |
| 21,23,24,28 | <b>II. Akt. Qendr. të Trupëzuara</b>                  | 320,047,536        | 339,612,925        |
| 210         | Toka, troje, terrene                                  | 52,194,729         | 0                  |
| 211         | Pyje, Kullota Plantacione                             | 0                  | 0                  |
| 212         | Ndërtime e Konstruksione                              | 69,254,750         | 125,785,804        |
| 213         | Rruge, rrjete, vepra ujore                            | 998,364            | 998,364            |
| 214         | Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune      | 240,231,867        | 240,660,724        |
| 215         | Mjete transporti                                      | 23,980,809         | 15,596,609         |
| 216         | Rezerva shtetërore                                    | 0                  | 0                  |
| 217         | Kafshe pune e prodhimi                                | 0                  | 0                  |
| 218         | Inventar ekonomik                                     | 176,729,593        | 176,990,740        |



# KONTROLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|          |                                                             |                    |                    |
|----------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 219      | Amortizimi aktiv.Qendr.të trupëzuara(-)                     | -302,751,439       | -279,828,179       |
| 231      | Shpenzime proces për rritje e AQT                           | 0                  | 1,740,000          |
| 24       | Aktive te Qend.të trupëzuara të dëmtuara                    | 0                  | 0                  |
| 28       | Caktime                                                     | 59,408,863         | 59,408,863         |
| 25,26    | <b>III. Aktive financiare</b>                               | 0                  | 0                  |
| 25       | Huadhënie e nën huadhënie                                   | 0                  | 0                  |
| 26       | Pjesëmarrje në kapitalet e veta                             | 0                  | 0                  |
| <b>B</b> | <b>AKTIVE QARKULLUESE</b>                                   | <b>305,920,388</b> | <b>158,806,757</b> |
| Klasa 3  | <b>I. Gjendja e Inventarit</b>                              | 27,260,862         | 29,209,215         |
| 31       | Materiale                                                   | 11,335,395         | 13,883,894         |
| 32       | Objekte inventari                                           | 15,925,466         | 15,325,321         |
| 33       | Prodhime, punime e shërbime ne proces                       | 0                  | 0                  |
| 34       | Produkte                                                    | 0                  | 0                  |
| 35       | Mallra                                                      | 0                  | 0                  |
| 36       | Gjë e gjalle në rritje e majmëri                            | 0                  | 0                  |
| 37       | Gjendje te pa mbërritur ose pranë te tjerëve                | 0                  | 0                  |
| Klasa 4  | <b>II. Kërkesa arkëtimi mbi Debitorët</b>                   | 278,579,526        | 129,597,542        |
| 409      | Furnitorë(Debitorë),parapagime pagesa pjesore               | 0                  | 0                  |
| 411-418  | Klientë e llogari te ngjashme                               | 0                  | 0                  |
| 423.429  | Personeli, paradhënie, gjoba                                | 0                  | 0                  |
| 431      | Të drejta e taksa për t'u derdhur ne shtet                  | 0                  | 0                  |
| 4342     | Të tjera operatione me shtetin(debitor)                     | 32,984,218         | 29,835,827         |
| 44       | Institucione te tjera publike                               | 0                  | 0                  |
| 45       | Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit           | 0                  | 0                  |
| 465      | Efekte për t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes | 0                  | 0                  |
| 468      | Debitorë të ndryshëm                                        | 245,595,308        | 99,761,715         |
| 49       | Shuma te parashikuar për zhvlerësim                         | 0                  | 0                  |
| 50.59    | <b>III .Llogaritë financiare</b>                            | 80,000             | 0                  |
| 50       | Letra me vlerë të vendosjes                                 | 0                  | 0                  |
| 511      | Vlera për tu arkëtuar                                       | 0                  | 0                  |
| 512      | Llogari ne banke                                            | 0                  | 0                  |
| 520      | Disponibilitete në thesar                                   | 80,000             | 0                  |
| 531      | Llogari ne arke                                             | 0                  | 0                  |
| 532      | Vlera te tjera                                              | 0                  | 0                  |
| <b>C</b> | <b>LLOGARI TE TJERA AKTIVE</b>                              | <b>3,591,426</b>   | <b>0</b>           |
| 477      | Diference konvertim aktivi                                  | 0                  | 0                  |
| 486      | Shpenzime të periudhave të ardhshme                         | 3,591,426          | 0                  |
| 85       | Rezultat I ushtrimit                                        | 0                  | 0                  |
|          | <b>TOTALI I AKTIVIT</b>                                     | <b>630,098,630</b> | <b>499,138,722</b> |

-Nga Drejtoria e Buxhetit nuk është punuar për kontrollin, korrigjimin e gabimeve dhe hartimin e pasqyrave financiare vjetore për DPAKU dhe gjithë Drejtoritë Rajonale.

-Pasqyrat përmbledhëse janë përgatitur sipas formateve të miratuar nga Ministria e Financave në Udhëzimet e sipërpërmendura, nga ku rezultoi se Drejtoritë Rajonale i kanë dorëzuar llogaritë vjetore në kohë dhe me të gjithë dokumentin shoqërues të kërkuar. Afati përfundimtar deri në 28.02.2018.

Ndërsa gjendja e llogarive pasive të bilancit kontabël për vitin 2017 dhe e një viti më parë (2016), rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Pasivi i Pasqyrës Financiare për vitin 2017

| Nr. llog. | Emërtimi i Llogarive Të Pasivit                 | 2,017              | 2,016              |
|-----------|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>A</b>  | <b>FONDE TE VETA</b>                            | <b>347,847,677</b> | <b>369,541,179</b> |
| 10        | <b>I. Fonde te veta</b>                         | 347,847,677        | 369,541,179        |
| 101       | Fonde baze                                      | 227,104,913        | 242,228,415        |
| 105       | Grante të brendshme kapitale                    | 59,408,863         | 59,408,863         |
| 106       | Grante të huaja kapitale                        | 0                  | 0                  |
| 107       | Vlera Akt.Qend.te caktuara ne perdorim          | 61,333,901         | 67,903,901         |
| 109       | Rezerva nga rivlerësimi aktiveve të qëndrueshme | 0                  | 0                  |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|          |                                                        |                    |                    |
|----------|--------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 12       | <b>III.Rezultati i mbartur</b>                         | 0                  | 0                  |
| 14       | V. Pjesëmarrje te institucionit ne invs për te trete   | 0                  | 0                  |
| <b>B</b> | <b>DETYRIME</b>                                        | <b>282,250,952</b> | <b>129,597,542</b> |
| 16,17,18 | <b>I. Borxhet afatgjata</b>                            | 0                  | 0                  |
| 16       | Huamarrje te brendshme dhe te ngjashme                 | 0                  | 0                  |
| 17       | Huamarrje e huaj                                       | 0                  | 0                  |
| Klasa 4  | <b>II.Detyrime afatshkurtër</b>                        | 282,250,952        | 129,597,542        |
| 419      | Klientë(Kreditore), parapagese pjesore                 | 0                  | 0                  |
| 401-408  | Furnitorë e llogari të lidhura me to                   | 417,626            | 453,444            |
| 42       | Personeli e llogari të lidhura me to                   | 19,303,792         | 20,006,915         |
| 431      | Detyrime ndaj Shtetit për tatim-taksa                  | 1,632,359          | 1,632,437          |
| 432      | Tatime te mbledhura per llof push vend                 | 0                  | 0                  |
| 4341     | Te tjera operacione me shtetin(kreditor)               | 242,475,308        | 99,761,715         |
| 435      | Sigurime shoqërore                                     | 5,290,220          | 5,529,002          |
| 436      | Sigurime jetësore                                      | 996,673            | 1,058,644          |
| 437,438  | Organizma të tjerë shoqërore                           | 0                  | 0                  |
| 44       | Institucione te tjera publike                          | 0                  | 0                  |
| 45       | Marrëdhënie me institucione brenda e jashtë sistemit   | 0                  | 0                  |
| 464      | Detyrime për t'u paguar për blerjen e letrave me vlerë | 0                  | 0                  |
| 466      | Kreditorë për mjete në ruajtje                         | 80,000             | 0                  |
| 467      | Kreditore të ndryshëm                                  | 12,054,974         | 1,155,385          |
| <b>C</b> | <b>LLOGARI TE TJERA</b>                                | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| 475      | Te ardhura për tu regjist.vitet pasardhëse             | 0                  | 0                  |
| 480      | Te ardhura për tu klasifikuar                          | 0                  | 0                  |
| 85       | REZULTATI I USHTRIMIT(Saldo kreditore)                 | 0                  | 0                  |
|          | <b>Totali I Pasivit</b>                                | <b>630,098,629</b> | <b>499,138,721</b> |

-Dokumentet mbi të cilat është mbështetur analiza financiare e DPAKU për vitin 2017, janë dokumentet sintetikë dhe analitikë të kontabilitetit, duke u dhënë drejtuesve informacione të bollshme mbi pasurinë, gjendjen financiare dhe rezultatet e veprimtarisë ekonomike.

-Aktivet e Qëndrueshme të Pa Trupëzuara në vlerën 539,280 lekë përfaqësojnë patentat, liçensat dhe programet në DPAKU.

-Aktive te Qëndrueshme të Trupëzuara krahasuar me një vit më parë, vërehet një rënie prej 19,565,389 lekë , e cila përfaqëson lëvizjet brenda llogarive dhe nxjerrje jashtë inventarit të një pjese të konsiderueshme të godinës së DPAKU ~ 48% ( marrje për përdorim nga Instituti i Ndërtimit), hyrjet të mjeteve falas (2 copë), si dhe rregjistrimi kontabël i 1 Porte hekuri marrë në dorëzim qysh me godinat sipas Akt-Dorëzimit & Akt-Marrjes në Dorëzim të Pronësisë Nr.90 e dt.30.07.2015.

-Llogaritë financiare paraqitet në shumën 80,000 lekë ( vlerë e rezervuar nga DRTiranë), si tepricë e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” sa kundërpastia e kësaj llogarie në Pasiv të bilancit - Llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje dhe që konkretisht përfaqëson tepricat e mbajtuara në thesar për t’u përdorur nga kjo Drejtori.(sqsuar më lart).

-Llogari te tjera aktive në **Llog. 486** “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në vlerën prej 3,591,426 lekë janë fatura të OSHE për DPAKU Durrës të vitit 2017, por që kanë kaluar si shpenzime për periudhën ushtrimore 2018. Nga ana e drejtorise Rajonale Durres në lidhje me këtë detyrim u mor arsyetimi si më poshtë vijon: “Drejtoria Rajonale e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit Durrës ka të lidhur kontratën me OSHEE me nr. 117129, për të cilën ka patur probleme për një periudhë të gjatë në lidhje me faturimin jo të saktë nga ana e OSHEE. Arsye për të cilën çështja i’u drejtua Gjykatës së Shkallës së Parë Durrës, OSHEE mori masa korrigjuese ndaj mbifaturimit të faturave tatimore të energjisë elektrike të nxjerra për DR AKU Durrës, duke anuluar faturat për periudhën e kërkuar nga Institucioni ynë në kërkesë padi dhe



duke konkluduar kështu në sistem me një faturë korrigjuese. Për sa më sipër duke parë korigjimin e faturave, DR AKU Durrës kërkoj pushimin e cështjes gjyqësore dhe gjykata vendosi pushimin e saj me anë të vendimit nr. 350 datë 05.03.2018. Nga ana e OSHEE u hartua një faturë sistemuese për të gjithë periudhën e pretenduar, në vlerën 3.443.654,95 lekë. Bazuar në faktin se DR AKU Durrës, në momentin e lëshimit të kësaj fature, nuk mori asnjë shkresë sqaruese sesi ishte arritur në këtë shumë, nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për likuidimin e saj. Duke qënë se pas disa kërkesash nga ana e AKU arritëm të mernim sqarimin përkatës, me anë të shkresës nr. 582/1 prot., datë 22.05.2018 kemi kërkuar të lidhet një Akt-Marrëveshje me OSHEE për likuidim me këste, nisur nga fakti se shuma e debisë është e konsiderueshme dhe se për shkak se vonesa e lidhjes së Akt-Marrëveshjes ka ardhur si rezultat i arsyes së sqaruar mësipër, kemi kërkuar anulimin e kamatvonesës së maturuar për këtë faturë. Kemi kontaktuar disa herë me OSHEE dhe na është thënë se shkresa po shqyrtohet, por deri më sot nuk kemi marrë asnjë përgjigje zyrtare, ndërkohë që kamat vonesa është maturuar cdo muaj. DR AKU Durrës në Muajin Dhjetor ka shlyer një pjesë të detyrimit principal në vlerën 1.595.000 lekë”.

Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve apo të procedurave si kjo e lartpërmendur.

Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, Nga pikëpamja e kontabilitetit, rregjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë: - Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditore të ndryshëm”. Ku është relatuar në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Por kjo pikë bie në kundërshtim me parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ku thuhet se: “Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave në sektorin publik ka të bëjë me: - Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës; Udhëzimi shprehet që këto veprime në kontabilitet do bëhen në rastin e mungesës së fondeve, që në situatën e mësipërme nuk ka mungesë fondesh. Mos reflektimi i tyre si shpenzime të periudhës, çon në denatyrimin e detyrimeve të institucionit për periudhën ushtrimore 2017.

Në pasiv të pasqyrës financiare kemi detyrime afatshkurtëra.

- “Detyrimet afatshkurtër” janë në shumën 282,250,952 lekë, nga ku Llogaria 401 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to” pasqyron detyrime të papaguara ndaj të tretëve që lidhen me blerjen apo shërbime nga të tretët ; **Llog. 421** “Personeli dhe llogari të lidhura me to”, **Llog. 431** “Shteti tatim taksa”, **Llog. 435** “Sigurime shoqërore” dhe **Llog.436** “Sigurime shëndetësore”, pasqyrohen detyrime të konstatuara nga institucioni ndaj personelit të tij lidhur me pagat, shpërblimet, sigurimet shoqërore, sigurime shëndetësore, pagesat e të cilave janë paguar në janar 2018. **Llog.4341** “Të tjera detyrime me shtetin Kreditore” ka një pasaktësi vlere, pasi DR Gjirokastr nuk ka paraqitur vlerën (3,120,000 lekë) tek pasqyra Pasivit – Format 2. Kjo vlerë duhej të ishte rregjistruar në total 245,595,308 lekë. Të zbatohet një standart për plotësimin E të gjitha posteve të llogarive përkatëse në pasqyrat respective. Analiza e debi-kredive

Nga analiza e debi kredive, rezultoi se të gjitha Drejtoritë AKU (DP + Rajonale) i kanë të evidentuara detyrimet debitore dhe kreditore në pasqyrat financiare të tyre. Nga shumat e regjistruara, rezultojnë se për vitin 2017, në përmbledhësen e këtij institucioni rezultojnë si më poshtë:

Debitorë për t’u arkëtuar (409, 411-418,423.429,468) gjithsej në vlerë 245,595,308 lekë;

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

- Kreditorë për t'u likuiduar(401-408,466,467) gjithsej për 12,632,600 lekë.

*Në lekë*

| Llogarite | Emërtimi                                  | Debi               | Kredi             |
|-----------|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| 409       | Furnitor debitor parapagim pagese pjesore | 0                  |                   |
| 411-418   | Klientë e llogari te ngjashme             | 0                  |                   |
| 423.429   | Personeli, paradhënie, deficite e gjoba   | 0                  |                   |
| 468       | Debitorë të ndryshëm                      | 245,595,308        |                   |
| 419       | Klientë (Kreditorë), parapagesë pjesore   | -                  | 0                 |
| 401-408   | Furnitorë e llogari të lidhura me to      | -                  | 417,626           |
| 466       | Kreditorë për mjete në ruajtje            | -                  | 80,000            |
| 467       | Kreditorë të ndryshëm                     | -                  | 12,054,974        |
|           | <b>Shuma</b>                              | <b>245,595,308</b> | <b>12,632,600</b> |

-Njësia shpenzuese në hartimin e bilancit kontabël për vitin 2017 ka paraqitur shumë shkurt disa pozicione të debi - kredive, pa dhënë shkaqet e krijimit dhe përpjekjet e bëra për arkëtimin e plotë të tyre. Relacioni i njësive shpenzuese ka bashkëlidhur tabelat e analizave të debitorëve; analizat e furnitorëve Llogar 401-408 nuk janë plotësuar nga të gjitha Drejtoritë ( DPAKU,DRTr,DPDr,DREI,DRFr,DRSh,DRLe) kështu që vlera në Total e kësaj Llog duhej të ishte 4,798,197 lekë dhe diferenca në vlerë prej 4,380,571 lekë mungon e pasqyruar.

*Kjo çon në mospasqyrim të gjendjes reale të detyrimeve dhe e të drejtave të AKU; si dhe kreditorëve në ruajtje Llog. 466 dhe analiza e kreditorëve për investime Llog. 467 etj.*

-Në relacionin e përmbledhjes së llogarive vjetore, janë evidentuar detyrimet për secilën Drejtori si dhe ndarja e këtyre detyrimeve se sa janë me shpresë arkëtimi apo likuidimi, ku shumë prej tyre kanë një vjetërsi qysh prej 2011. *Mos likuidimi apo mos arkëtimi i tyre është për faj të strukturave që duhet të merren me arkëtimin e tyre.Të gjendet forma dhe mënyra për arkëtimin e tyre.*

-Konstatohet se në detyrimet debitore ka një rritje në shumën prej 145,833,593 lekë në krahasim me periudhën e mëparshme, rritje e cila ka ardhur gjatë periudhës tetor-dhjetor 2017 nga debitorët si rezultat i masave administrative (gjobat), të cilët janë të përcaktuar në analizën e të drejtave dhe detyrimeve për cdo drejtori; gjithashtu ka një rritje edhe të vlerës për tu paguar nga ana e AKU në shumën prej 10,899,589 lekë, kryesisht në “Kreditorë të ndryshëm” detyrim i cili ka lindur për vendimet gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna të cilët kryesisht janë likuiduar në fillim të muajit Janar 2018.

-Formati nr. 4 “Burimet dhe shpenzimet për investime 2017”. Nga auditimi rezulton se kolona “e” e Formatit nr. 4, që paraqet totalin e shumave në kredi të **Llog. 1059 dhe 1069** “Grande të brendshme në natyrë dhe grandet e huaja në natyrë” duhet të ishte e barabartë me totalin e shtesave të aktiveve në Formatin nr. 6, kolona 4 “Shtesa të tjera pa pagesë”. Këto vlera nuk rakordojnë pasi nuk janë pasqyruar në mënyrë korrekte nga të gjitha Drejtoritë. Kështu: DPAKU duhet ta rregjistronte vlerën prej 8,384,200 lekë të Llog.215 në Kolonën 4 të Format-6 dhe jo tek Kolona 2; DR Shkodër nuk ka pasqyruar tek Llog.1059 të Format-4 vlerën prej 476,667 lekë; DR Gjirokastër nuk ka pasqyruar vlerën prej 1,716,250 lekë tek Format-4. Zëri “Shpenzime për rritjen e AQ” formati 4/e e plotësuar për shumën 10,543,746 lekë, në analizë nuk rakordon me vlerën e Kolonës 4 Format -6. Kjo vlerë duhet të ishte 12,736,663 lekë. Diferenca prej 2,192,917 lekë (476,667 lekë+1,716,250 lekë) në Pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve të qëndrueshme”; kolona e dytë “Blerjet e krijuara me pagesë” Format 6 duhet të kishte vlerën “0”.

*Të bëhet pasqyrimi korrekt i vlerave të këtyre llogarive në postet përkatëse të pasqyrave financiare.*



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Formati nr. 5 “Pasqyrë e lëvizjes në CASH” Formati ka të plotësuar edhe kontrollin sipas formulës së miratuar nga Ministria e Financave, ku llogaria 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogaria 512 “Llogari në bankë” në çelje Formatin nr. 5 barabartë sa paraqit bilanci. Gjithashtu nga auditimi rezultoi se totali i derdhjeve në buxhet (pasqyra e lëvizjes në “CASH”, Formatin nr.5-të ardhura jo tatimore në “CASH”) ishte i barabartë me shumën e rubrikave përkatëse të derdhjeve në buxhet, të pasqyruar në akt rakordimin me Degën e Thesarit Tiranë, si: të ardhurat nga veprimtaria kryesore, të ardhura nga veprimtaritë ekonomike dytësore të pasqyruar edhe në formatin nr. 3/2. Në format vihet re se ka një diferencë e të ardhurave jo tatimore tek pasqyra 3/2 “Te ardhura te ushtrimit” me të ardhurat dytësore të pasqyra “Formati 5”, e cila është si rezultat i të ardhurave të konstatuara tek pasqyra e pare, e që përfaqësojnë detyrimet që rrjedhin nga ekzekutimi i gjobave të pa vjela nga Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, me të ardhurat në cash të realizuara.

Pasqyra e lëvizjes së fondeve (Format- 8), ka të pasqyruar:

-Çeljen e vitit ushtrimor, **Llog. 101** “Fonde bazë” në shumën 242,228,415 lekë e pasqyruar edhe në pasivin e bilancit llog. 101 “Fonde bazë”; Nga auditimi i lëvizjes së zërave në debi dhe kredi të pasqyrës u konstatua se: **Llog. 1013**, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ-së” e cila merr në debi amortizimin vjetor të aktiveve afatgjata me kundër-parti kreditin e llogarisë 209 e 219 “Amortizimi i aktiveve afatgjata”, nga ana e institucionit efekti negativ i llogarisë 209 e 219, për vitin 2017, duhet të ishte regjistruar në kredi të Llog. 1013. Mosparaqitja e saktë e amortizimit në pasqyrën e lëvizjes së fondeve çon në denatyrimin e fondeve bazë të paraqitur në Pasqyrën nr. 2. Nga institucioni fondet e veta në 31.12.2017, në formatin nr. 2 është paraqitur në shumën prej 19,562,448 lekë. Nëse amortizimi do të ishte pasqyruar siç duhet në Formatin nr. 8, fondet bazë duhet të ishin në vlerën prej 19,713,388 lekë. Pra ka një difference prej 150,940 lekë.

-**Llog. 1011**, “Shtesa të fondit bazë” është kredituar për: - Vlerën e aktiveve të blera apo të krijuara (për aktivet e marra në dorëzim) për shumën 27,006,600 lekë(referuar pasqyrës Format 8). Duke verifikuar vlerat e rregjistruara te Klasa 3 - “Gjendje Inventari” Aktivitet të Bilancit për cdo Drejtori Rajonale vlera e Llog.1011 duhej të ishte 25,928,141 lekë, por konstatuam se ka një diferencë prej 1,078,459 lekë: - Mbetjen kreditore të **Llog.116**, “Të ardhura nga shitja e AAGJ-së” në shumën prej 0 lekë. - Ndikimin pozitiv të ndryshimit të gjendjeve të inventarit në fund të vitit ushtrimor në shumën prej 1,948,353 lekë. (vlera 24,253,481 lekë nga ana e DPAKU është e paargumentuar).

Për vitin 2018 nuk janë mbyllur pasqyrat financiare.

Për vitin 2018 na u dorëzua vetëm Gjendja e Aktiveve Afatgjata të DPAKU.

Pasqyrat përmbledhëse për Aktivitet e Qëndrueshme dhe Qarkulluese si më poshtë:

#### INVENTARI AKTIVEVE TE QENDRUESHME DHE QARKULLUESE PER VITIN 2017



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

| LLOG. | EMERTIMI                                    | VLERA<br>ne fillim te vitit<br>Viti 2016 | Shtesa 2017           | Pakesime 2017         | VLERA<br>Ne fund te vitit<br>2017 |
|-------|---------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 203   | Koncensione ,patenta ,licenca               | 7,535,229.00                             | 0.00                  |                       | 7,535,229                         |
| 212   | Ndertese AKU                                | 67,903,900.95                            | 40,758.00             | 58,764,728.77         | 9,179,930                         |
| 210   | Truall ,Sheshe                              |                                          | 52,194,728.77         |                       | 52,194,729                        |
| 214   | Instalime teknike makineri e paisje , vegla | 1,467,681.00                             |                       | 26,698.00             | 1,440,983                         |
| 215   | Mjete transporti                            | 15,002,375.00                            | 8,384,200.00          |                       | 23,386,575                        |
| 218   | Inventar ekonomik                           | 47,504,690.80                            | 215,520.00            | 177,328.14            | 47,542,883                        |
| 28    | Caktime                                     | 57,668,863.00                            | 1,740,000.00          |                       | 59,408,863                        |
|       | <b>Totali i aktiveve qendrueshme</b>        | <b>197,082,739.75</b>                    | <b>62,575,206.77</b>  | <b>58,968,754.91</b>  | <b>200,689,192</b>                |
| 327   | Inventari i lmet                            | 3,949,783.28                             | 12,000.00             | 40,758.00             | 3,921,025                         |
| 312   | Materiale konsumi                           | 5,899,725.56                             | 15,641,761.13         | 18,446,527.23         | 3,094,959                         |
|       | <b>Totali i aktiveve qarkulluese</b>        | <b>9,849,508.84</b>                      | <b>15,653,761.13</b>  | <b>18,487,285.23</b>  | <b>7,015,985</b>                  |
|       | <b>TOTALI</b>                               | <b>206,932,248.59</b>                    | <b>140,804,174.67</b> | <b>136,424,795.05</b> | <b>207,705,176</b>                |

#### INVENTARI AKTIVEVE TE QENDRUESHME DHE QARKULLUESE PER VITIN 2018

| LLOG. | EMERTIMI                                  | VLERA<br>Inventareve<br>2017 | Shtesa 2018           | Pakesime 2018         | VLERA<br>Inventareve<br>2018 |
|-------|-------------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 203   | Koncensione ,patenta ,licenca             | 7,535,229.00                 |                       | 6,636,429.00          | 898,800.00                   |
| 212   | Ndertese AKU                              | 9,179,930.18                 |                       |                       | 9,179,930.18                 |
| 210   | Truall ,Sheshe                            | 52,194,728.77                |                       |                       | 52,194,728.77                |
| 214   | Instalime teknike makineri e paisje , veg | 1,440,983.00                 | 2,244,000.00          | 1,287,861.00          | 2,397,122.00                 |
| 215   | Mjete transporti                          | 23,386,575.00                | 95,362,000.00         |                       | 118,748,575.00               |
| 218   | Inventar ekonomik                         | 47,542,882.66                | 40,131,420.00         | 37,335,364.66         | 50,338,938.00                |
| 28    | Caktime                                   | 59,408,863.00                |                       |                       | 59,408,863.00                |
|       | <b>Totali i aktiveve qendrueshme</b>      | <b>200,689,191.61</b>        | <b>137,737,420.00</b> | <b>45,259,654.66</b>  | <b>293,166,956.95</b>        |
| 327   | Inventari i lmet                          | 3,921,025.28                 | 1,845,060.00          | 369,600.00            | 5,396,485.28                 |
| 312   | Materiale konsumi                         | 3,094,959.46                 | 18,862,715.60         | 15,865,489.55         | 6,092,185.51                 |
|       | <b>Totali i aktiveve qarkulluese</b>      | <b>7,015,984.74</b>          | <b>20,707,775.60</b>  | <b>16,235,089.55</b>  | <b>11,488,670.79</b>         |
|       | <b>TOTALI</b>                             | <b>207,705,176.35</b>        | <b>296,182,615.60</b> | <b>100,117,969.87</b> | <b>403,769,822.08</b>        |

#### Godinat ku ushtrojne aktivitetin institucional 9 Drejtorite Rajonale te Autoritetit Kombetar te Ushqimit

Nga auditimi konstatohet se godinat e ndertuara nga Komisioni Europiane ne kuadër të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA2011), nuk jane pjese e asetete te AKU dhe nuk jane te rregjistruara ne kontabilitet si AQT, kjo me justifikimin se nuk jane bere koloudimet e fundit si dhe certifikatat e pronesise se objekteve. Lidhur me këto godina të cilat që nga viti 2014 janë në funksion dhe në përdorim nga DRAKU rajonale,por të pa evidentuara në asnjë dokumentacion përvec një certifikatës së pranimit firmosur nga ish drejtuesit e AKU-s dhe përfaqësuesve të KE, dhe kompanisë ndërtuese sidomos ku perfitues jane institucione te ndryshme.

Sa me poshte objektet ne te cilat kryejne aktivitetin institucional 9 Drejtorite Rajonale te Autoritetit Kombetar te Ushqimit (*projekti eshte ndjekur nga AKU dhe MBZHR, per pjesen e bashkefinancimit TVSH , leje ndertimi, etj*).

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

| Nr. | EMERTIMI                                      | Data e transf. kapital          | Viti ndertimi | Adresa /vendodhja | Problematika per cdo objekt                                                                                                                                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------|---------------------------------|---------------|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Godina e re (DRAKu Vlore)                     | Nuk ka transferim kapital       | 2014          | Vlore             | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 2   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Tirane  | Nuk ka transferim kapital prane | 2014          | Tirane            | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 3   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Korce   | Nuk ka transferim kapital       | 2015          | Korce             | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 4   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU FIER    | Nuk ka transferim kapital       | 22.07.2014    | Fier              | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 5   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Elbasan | Nuk ka transferim kapital       | 2013          | Elbasan           | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 6   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Durres  | Nuk ka transferim kapital       | 2014          | Shkozet ,Durres   | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 7   | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Shkoder | Nuk ka transferim kapital       | 2015          | Shkoder           | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e regjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|   |                                                   |                           |      |             |                                                                                                                                                                                                                  |
|---|---------------------------------------------------|---------------------------|------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 8 | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Diber       | Nuk ka transferim kapital | 2014 | Diber       | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e rregjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |
| 9 | Ndertese ku ushtron aktivitetin DRAKU Gjirokaster | Nuk ka transferim kapital | 2014 | Gjirokaster | Ndertese ndertuar nga Komisioni Europiane ne kuader të zbatimit të Instrumentit të parazgjerimit (IPA). Nuk eshte e rregjistruar ne kontabilitet pasi nuk eshte marre ende certifikata e pronesise se objektit . |

“Punimet per ndertimin / Rikonstruksionin e Zyrave Rajonale dhe Laboratoreve te AKU jane realizuar nga kompania Edil –Al me kontraten 2012/293-539, lidhur me Delegacionin Europian, cmimi total i kontrates eshte **4,546,967.14 euro** duke pare dhe korrespondencat kane ndryshime ne vleren e kontrates .

Sipas situacionit qe disponon AKU vlerat parqiten si me poshte:

| Nr.    | Drejtore Rajonale | Vlera e investimit ne euro 20.10.2012-20.11.2015 |
|--------|-------------------|--------------------------------------------------|
| 1      | Shkodra           | 515,584.36                                       |
| 2      | Durres            | 465,302.23                                       |
| 3      | Tirana            | 514,934.68                                       |
| 4      | Elbasan           | 351,880.69                                       |
| 5      | Korça             | 499,944.52                                       |
| 6      | Fier              | 460,969.31                                       |
| 7      | Vlora             | 556,762.03                                       |
| 8      | Gjirokastra       | 488,738.96                                       |
| 9      | Dibra             | 440,627.02                                       |
| Totali |                   | <b>3,942,863.11</b>                              |

Ky projekt i KE kane qene me bashkefinacim me qeverinë Shqiptare për komponentet:

- Leje ndertimi tarifat e te cilave jane likujduar nga MBZHR(mbuluar si pagese);
- TVSH e punimeve te kryera te likujduara nga MBZHR dhe nje pjese nga AKU.(mbuluar si pagese).
- Kostot e koloudimit te godinave (ne process).
- Regjistrimi i godinave ne Hipoteke ( ne process).

Pagesat e Tvsh të kryera nga AKU gjate vitit 2014:

| Nr. | Pershkrimi              | Date       | Shuma leke | Shenime              |
|-----|-------------------------|------------|------------|----------------------|
| 1   | Urdher shpenzimi nr. 59 | 23.05.2014 | 2,242,463  | Pagege TVSH IPA 2010 |
| 2   | Urdher shpenzimi nr. 64 | 06.06.2014 | 24,060,100 | Pagege TVSH IPA 2010 |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

|                |                          |            |                   |                      |
|----------------|--------------------------|------------|-------------------|----------------------|
| 3              | Urdher shpenzimi nr. 84  | 04.08.2014 | 16,669,119        | Pageze TVSH IPA 2010 |
| 4              | Urdher shpenzimi nr. 131 | 10.12.2014 | 13,005,181        | Pageze TVSH IPA 2010 |
| <b>TOTALI:</b> |                          |            | <b>55,976,863</b> |                      |

Ne lidhje me regjistrimin e godinave ne Hipoteke nga Drejtorite Rajonale te AKU nuk disponojnë dokumentacion për realizimin hipotekimit, ku dosja e cila duhet te paraqitet per kete aplikimi duhet te permbaje per cdo godine: Kontrata e firmes fituese, Liçensa e firmes, Projekti, Preventivi I punimeve, Grafiku i punimeve, Ditari I punimeve, Libreza e masave, Situacion perfundimtar I punimeve + faturat me tvsh, Çertifikatat e cilesise se materialeve te perdorura, Kontrata me supervizorin, Deklarate e sipermarresit per objektin, Deklarate e supervizorit per objektin, Akt Kolaudim (origjinal) (mungojne aktet e kolaudit), Akt Marrje ne dorezim I objektit, Akt Kontrolle te punimeve te fshehura mes sipermarresit dhe supervizorit, Fotografi gjate kryerjes se punimeve te ndertimit te godines.

Për të 9 godinat ekziston vetem certifikata e pranimit nga AKU me vlerat e ndërtimit të tyre, të cilat dhe këto nuk janë rregjistruar në kontabilitet.

#### 5. Prokurimet e fondeve publike:

a. Zbatimi i legjislacionit për realizimin e procedurave të prokurimit publik.

b. Lidhja dhe zbatimi i kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave punëve dhe shërbimeve.

Gjatë auditimit, mbi procedurat e prokurimeve të realizuara në AKU, përgjatë viteve të audituara, 2017 dhe 2018, në bazë të Programit të Auditimit, grupi i audituesve të KLSH-së, u fokusua në zbatimin e bazës ligjore dhe nënligjore ligji nr. 9646 datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, VKM nr. 918 datë 29.12.2014 “Për kryerjen e procedurave të prokurimit publik në mënyrë elektronike”, Udhëzim e APP-së nr. 2 datë 27.01.2015 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të prokurimit publik”, Udhëzimin e APP-së nr. 3 datë 27.01.2015 “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” dhe çdo akti juridike që është në fuqi në lidhje mbi prokurimet publike të financuara nga Buxheti i Shtetit.

Në bazë të regjistrave të parashikimit dhe ato të realizimit të cilat janë paraqitur brenda fateve sipas viteve buxhetore të dërguara pranë Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) si dhe (Regjistri i Parashikimit të Prokurimeve Publike për vitin 2017 dhe 2018 pranë (MBZHR) në bazë të VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 4 dhe neni 7/2, i ndryshuar,”; ndërsa për vitin 2018 rregjistri i parashikimit është dërguar online pranë app.gov.al, sipas Udhëzimit Nr. 01, datë 05.01.2018 “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrin e realizimeve të procedurave të prokurimit publik dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”.

*Nga auditimi i rregjistrave të prokurimit publik konstatohet se për të dy vitet objekt auditimi, planifikimi i prokurimeve dhe miratimi i tyre në disa raste për të njëjtin objekt prokurimi procedohet në të 12 DRAKU në qarqe. Duke sjelle shmangie të procedurave të hapura të parashikuara nga kuadri rregullator i prokurimeve publike.*

Grupi auditimit, konstatoi se AKU për vitin 2017 dhe 2018 ka kryer procedura tenderuese kryesisht në zërin 602(mallra), për pasojë është vendosur auditimi i disa prej procedurave, duke i përzgjedhur me metoda me zgjedhje rastësore, metoda e gjurmimit të dokumentacionit si dhe



çdo paqartësi është diskutuar me personat përgjegjës për procesin e prokurimit të audituar. Përqendrimi i grupit të auditimit është mbështetur në pikat e renditura të audituara si më poshtë:

- Hartimin dhe njoftimin e rregjistrimit të prokurimit publik;
- Llogaritjen e fondit limit dhe procedurat e shpalljes së prokurimit;
- Hartimi i kërkesave për kualifikim, miratimi i dokumentave standarde të tenderit;
- Paraqitja dhe shqyrtimi i ofertave elektronik (SPE);
- Menaxhimi i procesit të ankimit, pjesëmarrësit në proces;
- Vlerësimi i ofertave dhe klasifikimi i ofertuesve, verifikimi në sistemin prokurimit
- Njoftimi, hartimi dhe nënshkrimi i kontratës me operatorin fitues dhe zbatimi i saj.
- Zbatimi dhe monitorimi i kontratës.

Gjatë auditimit të procedurave të prokurimit të zhvilluara në **vitin 2017** rezultoi të jenë zhvilluar në SPE 13 procedura prokurimi nga të cilat :

1. 10 (dhjetë) procedura prokurimi “Blerje me vlerë të vogël”;
2. 1 (një) procedurë “E hapur”;
3. 1 (një) “Kërkesë për Propozim”.

Nga grupi auditimit konstatohet se procedurat u audituan vetëm nëpërmjet sistemit online të prokurimeve, dhe dosjet fizike , nuk janë të administruara dhe nuk na u paraqitën asnjëherë për auditim, realizimi i tyre , u auditua vetëm nëpërmjet pagesave të kryera nëpërmjet bankës.

#### **I. Procedurat “Blerje me vlerë të vogël” :**

**1.“Blerje dokumentacioni specifik (blloqe) për PIK DRAKU”** me fond limit 797.600 (shtatëqind e nëntëdhjetë e gjashtë mijë e gjashtëqind) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Eklektronik më datë 04.04.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga Lazarin Kraja, Nerta Çeço dhe Johana Laçi**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit nuk është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Në Urdhërin e Prokurimit nga Njësia janë pasqyruar dhe Specifikimet teknike për këtë procedurë prokurimi dhe kriteret e kualifikimit për ofertuesit, të dhën të cilat duhet të jenë pjesë e Ftesës për Ofertë. Në datën e çeljes së ofertave 07.04.2017 janë paraqitur 25 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- D... me ofertë 350.000 lekë pa TVSH;
- L. . me ofertë 369.900 lekë pa TVSH;
- D... 2 Group me vlerë 377.000 lekë pa TVSH;
- P..... me vlerë 410.000 lekë pa TVSH;
- R..... me vlerë 436.500 lekë pa TVSH.

Më datë 06.04.2017 ëshët proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari D.....

Më datë 11.04.2017 ëshët proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari D.....

Më datë 13.04.2017 ëshët proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti I.....

Më datë 18.04.2017 ëshët proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti D.....

Më datë 23.04.2017 ëshët proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti R.....

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është kryer në kundërshtim me me pikën 5 të udhëzimit të APP-së nr. 3, datë 27.01.2015, në të cilin parashikohet se “...Në rast se ofertuesi i renditur në vend të parë tërhiqet nga oferta e tij ose nuk plotëson kërkesat e autoritetit kontraktor, ky i fundit përzgjedh ofertuesin e renditur i dyti në listën e ofertave dhe kështu me radhë, deri në ofertuesin e renditur në vend të pestë. Në cdo rast, ofertuesi i renditur në vend të parë duhet t’i përgjigjet AK, brenda afatit të përcaktuar nga ky i fundit në ftesën për ofertë...”,



për arsye se në sistem rezulton që Komisioni ka njoftuar dy herë ofertuesin e renditur i pari dhe nuk ka njoftuar ofertusin e renditur i katërti.

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së.

**2.“Blerje kancelarie”** me fond limit 609,118.33 (gjashtëqind e nëntë mijë e njëqind e tetëmbëdhjetëpikëtridhjetëetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 04.05.2017 . Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K., N. Ç dhe J L**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit nuk është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Në Urdhërin e Prokurimit nga Njësia janë pasqyruar dhe Specifikimet teknike për këtë procedurë prokurimi, të dhëna të cilat duhet të jenë pjesë e Ftesës për Ofertë, në të cilën nuk janë përcaktuar as kriteret e kualifikimit për ofertuesit. Në datën e çeljes së ofertave 07.04.2017 janë paraqitur 22 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- S..... me vlerë 1.000 lekë pa TVSH;
- A.....me vlerë 534.000 lekë pa TVSH;
- J.....me vlerë 549.995 lekë pa TVSH;
- D.....me vlerë 560.000 lekë pa TVSH;
- I..... me vlerë 580.000 lekë pa TVSH.

Më datë 10.04.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari S.....

Më datë 11.04.2017 është proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari S.....Më datë 13.04.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti A.....

Më datë 18.04.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti J.....

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është kryer në kundërshtim me pikën 5 të udhëzimit të APP-së nr. 3, datë 27.01.2015, në të cilin parashikohet se “...Në rast se ofertuesi i renditur në vend të parë tërhiqet nga oferta e tij ose nuk plotëson kërkesat e autoritetit kontraktor, ky i fundit përzgjedh ofertuesin e renditur i dyti në listën e ofertave dhe kështu me radhë, deri në ofertuesin e renditur në vend të pestë. Në cdo rast, ofertuesi i renditur në vend të parë duhet t’i përgjigjet AK, brenda afatit të përcaktuar nga ky i fundit në ftesën për ofertë...”, për arsye se në sistem rezulton që Komisioni ka njoftuar dy herë ofertuesin e renditur i pari.

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së. (**Vlen shënimi si te e para vlerësimi shkresave**).

**3.“Blerje materiale për pastrim dizifektim”**, me fond limit 591,435 (pesëqind e nëntëdhjetë e një mijë e katërqind e tridhjetë e pesë) leke pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 07.04.2017, ofertat janë çelur më datë 11.04.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga La.K., N. Ç. dhe J. L.**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë për procedurën e prokurimit “Blerje kancelarie”.

**4.“Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyrave”** me fond limit 316,670 (treqind e gjashtëmbëdhjetë mijë e gjashtëqind e shtatëdhjetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 15.05.2017 . Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K., N. Ç. dhe J. L**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Në datën e çeljes së ofertave 17.05.2017 janë paraqitur 25 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- K.... me vlerë 87.000 lekë pa TVSH;
- E... me vlerë 92.000 lekë pa TVSH;



- A..... me vlerë 95.000 lekë pa TVSH;
- Z..... me vlerë 101.000 lekë pa TVSH;
- O..... me vlerë 107.000 lekë pa TVSH.

Më datë 18.05.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari K.....

Më datë 23.05.2017 është proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti E.....

Më datë 24.05.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti A....T.....

Më datë 25.04.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i katërti Z. . .

Më datë 25.05.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti O.....

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është kryer në kundërshtim me

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së. **(Vlen shënimi si te e para vlerësimi shkresave).**

**5.“Materiale per funksionimin e pajisjeve te zyrave”** me fond limit 316,670 (treqind e gjashtëmbëdhjetë mijë e gjashtëqind e shtatëdhjetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Eklektronik më datë 30.05.2017 . Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L.. K., N.. Ç. dhe J L.**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Në datën e çeljes së ofertave 01.06.2017 janë paraqitur 20 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertuesist :

- D..... me vlerë 90.000 lekë pa TVSH;
- Sh. L.i me vlerë 92.000 lekë pa TVSH;
- “E” shpk me vlerë 95.000 lekë pa TVSH;
- R... me vlerë 97.000 lekë pa TVSH;
- Adastra me vlerë 105.005 lekë pa TVSH.

Më datë 01.06.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari D. V.

Më datë 05.06.2017 është proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti Sh L.

Më datë 14.06.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti “E.....” shpk.

Më datë 14.06.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti Adastra.

me pikën 5 të udhëzimit të APP-së nr. 3, datë 27.01.2015, në të cilin parashikohet se “...Në rast se ofertuesi i renditur në vend të parë tërhiqet nga oferta e tij ose nuk plotëson kërkesat e autoritetit kontraktor, ky i fundit përzgjedh ofertuesin e renditur i dyti në listën e ofertave dhe kështu me radhë, deri në ofertuesin e renditur në vend të pestë. Në cdo rast, ofertuesi i renditur në vend të parë duhet t’i përgjigjet AK, brenda afatit të përcaktuar nga ky i fundit në ftesën për ofertë...”, për arsye se në sistem rezulton që Komisioni nuk ka njoftuar më parë ofertuesin e renditur i katërti.

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së.

**6.“Shërbimi i sigurisë dhe ruajtjes me roje private të godinës së AKU, Drejtoria e Përgjithshme”** me fond limit 631 600 (gjashtëqind e tridhjetë e një mijë e gjashtëqind) lekë, pa TVSH është publikuar në Sistemin e Prokurimit Eklektronik më datë 13.09.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K, N Ç dhe J. L**) ka publikuar në APP vetëm Urdhërin e Prokurimit Urdhëri i Prokurimit është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Ndërsa për këtë procedurë prokurimi nk ka plotësuar dhe publikuar në SPE Ftesën për Ofertë, në kundërshtim me këtë **Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë**



**24.04.2017 të APP-së, pika 5, paragrafi i dytë në të cilin citohet se “...Anëtari i autorizuar i komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, pasi ka krijuar në sistem dosjen e tenderit, do t’i drejtohet nëpërmjet ftesës për ofertë sipas formularit Nr.3, të paktën 5 (pesë) operatorëve ekonomikë, kur kjo është e mundur. Në varësi të objektit të prokurimit, autoriteti kontraktor mund të përcaktojë në ftesën për ofertë dokumentacionin që vlerëson të nevojshëm për t’u paraqitur nga operatori ekonomik i renditur i pari, përpara se të shpallet fitues.....Ftesa për ofertë do të publikohet në sistemin e prokurimit elektronik për çdo operator ekonomik të interesuar...”.** Në rubrikën “kriteret e pjesëmarrjes” në SPE kanë renditur disa nga kërkesat që duhet të plotësojë ofertuesi, por pa u publikuar në ftesën për ofertë.

Në datën e çeljes së ofertave 24.11.2017 janë paraqitur 20 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- S..... me vlerë 245.000 lekë pa TVSH;
- R me vlerë 431.000 lekë pa TVSH;
- E.....me vlerë 450.000 lekë pa TVSH;
- Gj.....me vlerë 500.000 lekë pa TVSH;
- A..... me vlerë 500.000 lekë pa TVSH.

Më datë 15.09.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari S.....

Më datë 18.09.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti R.....

Më datë 22.09.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i tretë E....

Më datë 25.09.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i katërti Gj.....

Më datë 25.09.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti A.....

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së.

**7. “Shërbim i plotë i pajisjeve me shumë përdorime printer, skaner, dhe fotokopje”** me fond limit 581.835 (pesëqind e tetëdhjetë e një mijë e tetëqind e tridhjetë e pesë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 22.11.2017. Njësia e Prokurimit (Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K., N. Ç dhe J. L) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Ndërsa Ftesa për Ofertë është në kundërshtim me këtë udhëzim, pasi nuk janë përcaktuar as kriteret e kualifikimit për ofertuesit. Në datën e çeljes së ofertave 24.11.2017 janë paraqitur 15 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- T..... me vlerë 367.000 lekë pa TVSH;
- A.....me vlerë 382.000 lekë pa TVSH;
- A..... me vlerë 389.000 lekë pa TVSH;
- A.... P..... me vlerë 464.500 lekë pa TVSH;
- R me vlerë 487.000 lekë pa TVSH.

Më datë 01.12.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari T.....

Më datë 05.12.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti A.....

Më datë 06.12.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i tretë A...

Më datë 11.12.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i katërti A.....

Më datë 11.12.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti R.....

Vlerësimi në SPE është kryer në përputhje me parashikimet ligjore. Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së



**8. “Pajisje me siguracione TPL te automjeteve te AKU-se”** me fond limit 127.000 (njëqind e njëzet e shtatë mijë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Eklektronik më datë 24.11.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L.Kr, N. Ç. dhe J. L**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Ndërsa Ftesa për Ofertë është në kundërshtim me këtë udhëzim, pasi nuk janë përcaktuar as kriteret e kualifikimit për ofertuesit. Në datën e çeljes së ofertave 30.11.2017 është paraqitur 1 ofertue” sha me vlerë ekonomike 126.180 lekë.

Vlerësimi ne SPE është kryer në përputhje me parashikimet ligjore si dhe ka përfunduar në SPE arkivimi sipas udhëzimit të APP-së.

**9. “Vendosja e shërbimit të internetit në godinën AKU Drejtoria e Përgjithshme”** me fond limit 750.000 (shtatëqind e pesëdhjetë mijë) është publikuar në Sistemin e Prokurimit Eklektronik më datë 06.02.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L K, N. Ç dhe J L**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit. Urdhëri i Prokurimit nuk është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Në Urdhërin e Prokurimit nga Njësia janë pasqyruar dhe kriteret e kualifikimit për ofertuesit për këtë procedurë prokurimi, të dhëna të cilat duhet të jenë pjesë e Ftesës për Ofertë, e cila për këtë procedurë nuk është përgatitur apo hedhur në SPE, kjo në kundërshtim me *Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017 të APP-së, pika 5, paragrafi i dytë në të cilin citohet se “...Anëtar i autorizuar i komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, pasi ka krijuar në sistem dosjen e tenderit, do t’i drejtohet nëpërmjet ftesës për ofertë sipas formularit Nr.3, të paktën 5 (pesë) operatorëve ekonomikë, kur kjo është e mundur. Në varësi të objektit të prokurimit, autoriteti kontraktor mund të përcaktojë në ftesën për ofertë dokumentacionin që vlerëson të nevojshëm për t’u paraqitur nga operatori ekonomik i renditur i pari, përpara se të shpallet fitues.....Ftesa për ofertë do të publikohet në sistemin e prokurimit elektronik për çdo operator ekonomik të interesuar...”.*

Gjithashtu objekti i prokurimit është shërbim në një kohë që Njësia e Prokurimit e ka parashikuar në SPE si mall, si dhe në rubriken e kohezgjatjes së shërbimit ne SPE nuk është shënuar afati i kryerjes së këtij shërbimi.

Në Urdhërin e Prokurimit nga Komisioni është kërkuar që Operatori Ekonomik duhet të paraqesë kontrata të së njëjtës natyrë për ofrim shërbimi interneti në një vlerë prej 40% te vlerës se kontratës që prokurohet, të realizuar gjatë tre viteve të fundit, në vlerë leku 755 200 (Shtatëqind e pesëmijë e dyqind). Në përcaktimin e këtij kriteri Komisioni ka parashikuar dy vlera dhe 40% të fondit limit që prokurohet që është **300.000** (treqind mijë) lekë dhe vlerën **755.200** (shtatëqind e pesëmijë e dyqind). Ky kriter ka sjellë konfuzion tek ofertuesit në përgatitjen e ofertës në kundërshtim Vendimin nr. 914, datë 20.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 07.02.2017 janë paraqitur 8 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- A.... me vlerë 190.000 lekë pa TVSH;
- 4 ..... me vlerë 425.000 lekë pa TVSH;
- F..... me vlerë 450.000 lekë pa TVSH;
- A .....me vlerë 498.000 lekë pa TVSH;
- A..... me vlerë 597.570 lekë pa TVSH.

Më datë 08.02.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari A.....



Më datë 08.02.2017 është proceduar në SPE me njoftimin se OE Abissnet është skualifikuar për ofertë anomalisht të ulët. Ky skualifikimi është në kundërshtim me ***Udhëzimin nr. 3, datë 27.01.2015 të Agjencisë së Prokurimit Publik “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar me Udhëzimin nr. 2, datë 24.04.2017 të APP-së, pika 5, paragrafi i gjashtë, në të cilin citohet se “...Duke qenë se, procedurat e prokurimit me vlerë të vogël janë procedura të thjeshtuara, për këto procedura nuk zbatohen dispozitat e nenit 56 të Ligjit Nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, për ofertat anomalisht të ulëta...”.***

Më datë 09.02.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti 4 ..... Vlerësimi në SPE është kryer në kundërshtim me sa më lart dhe në ribriken “Arkivimi” në Sistemin e Prokurimit Elektronik rezulton se fitues është operatori ekonomik “A.....”, i cili është skualifikuar nga Komisioni.

**10. “Blerje kancelarie Drejtoria e Pergjithshme”** me fond limit 609,118.33 (gjashtëqind e nëntë mijë e njëqind e tetëmbëdhjetëpikëtridhjetëetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 23.03.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K., N. Ç. dhe J. L.**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit nuk është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Në Urdhërin e Prokurimit nga Njësia janë pasqyruar dhe Specifikimet teknike për këtë procedurë prokurimi, të dhëna të cilat duhet të jenë pjesë e Ftesës për Ofertë, në të cilën nuk janë përcaktuar as kriteret e kualifikimit për ofertuesit. Në datën e çeljes së ofertave 24.03.2017 janë paraqitur 12 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertuesit :

- A..... me vlerë 538.900 lekë pa TVSH;
- A..... me vlerë 544.000 lekë pa TVSH;
- J..... me vlerë 549.995 lekë pa TVSH;
- D..... me vlerë 570.000 lekë pa TVSH;
- E..... me vlerë 578.500 lekë pa TVSH.

Më datë 24.03.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari A.....

Më datë 27.03.2017 është proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti A.....

Më datë 28.03.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i tretë J.....

Më datë 29.03.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i katërti D.....

Më datë 30.03.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pesti E.....

Vlerësimi në SPE është kryer në përputhje me parashikimet ligjore.

Kjo procedurë prokurimi nuk ka përfunduar në SPE më arkivimin në kundërshtim me udhëzimet e APP-së. (

**11. “Shpenzime për mirëmbajtjen e aparateve, pajisjeve teknike dhe veglave të punës”** me fond limit 302.500 (treqind e dy mijë e pesëqind lekë pa TVSH është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 21.08.2017. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga L. K., N. Ç. dhe J. L.**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit dhe Ftesën për ofertë. Urdhëri i Prokurimit është plotësuar sipas Formularit nr.2 të Publikuar në APP dhe në zbatim të Udhëzimi nr.3, datë 27.01.2015 i Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël” i ndryshuar. Ftesa për Ofertë, në të cilën janë përcaktuar specifikimet dhe kriteret e kualifikimit për ofertuesit është në përputhje



me legjislacionin. Në datën e çeljes së ofertave 23.08.2017 janë paraqitur 9 ofertues dhe janë renditur të në pesë të parët ofertueist :

- D..... me vlerë 274.000 lekë pa TVSH;
- K..... me vlerë 280.000 lekë pa TVSH;
- A..... me vlerë 281.200 lekë pa TVSH;
- E... me vlerë 295.000 lekë pa TVSH;
- T..... me vlerë 299.800 lekë pa TVSH.

Më datë 24.08.2017 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari D.....

Më datë 28.08.2017 është proceduar përsëri me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti K.....

Vlerësimi në SPE është kryer në përputhje me parashikimet ligjore dhe kjo procedurë prokurimi është arkivuar në SPE sipas parashikimeve të Udhëzimeve të APP-së.

Sa më sipër, me personat të cilët kanë qene në ushtrim të funksioneve publike për periudhat në të cilat janë shtrirë ngjarjet si dhe në vijim të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga sektori perkates, mbahet ky aktkonstatim, N. C, L.K, J.Laci.

**Të dhëna të përgjithshme për tenderin “Kërkesë për Propozim” me objekt : “Mirëmbajtjen dhe kryerjen e shërbimeve periodike për automjetet e transportit, Drejtoria e Përgjithshme AKU fond limit 1,166,667 pa TVSH.**

Nga auditimi rezultoi se Nga Njësia e Prokurimit me përbërje (L.K., A. D. dhe B. K.) janë përgatitur dokumentat e tenderit. Në Dokumentat e Tenderit “Njoftimi i kontratës” nuk është përcaktuar afati i kryerjes së shërbimit dhe në përcaktimin e datës së çeljes së ofertave nuk është respektuar legjislacionin në fuqi për prokurimin publik. Njoftimi i kontratës është publikuar në SPE me date 04.07.2017 dhe data e çeljes së ofertave është përcaktuar data 10.07.2017 pra një afat 7 (shtatë) ditë, në kundërshtim me Ligjin nr. . 9643, datë 20.11.2006, “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, *Neni 43 “Afatet kohore për dorëzimin e kërkesave për pjesëmarrje dhe për dorëzimin e ofertave”, pika 7, në të cilin parashikohet se “...Në rastet e procedurave të prokurimit nën kufirin e ulët monetar, afati kohor minimal për dorëzimin e ofertave është 10 ditë nga data në të cilën është shpallur njoftimi i kontratës në faqen e internetit të Agjencisë së Prokurimit Publik...”*.

Dokumentat e tenderit nuk janë të plotësuar me specifikimet teknike, termat e referencës dhe shërbimet e kërkuara. Me shtojcën e modifikimit të DT të publikuara në datë 06.07..2017 janë shtuar shërbimet që do të kryhen.

Nga Njësia e Prokurimit në Kriteret e kualifikimit mbi Kapacitetin ekonomik dhe financiar është kërkuar “Kopje të certifikuara të balanceve financiare të tre viteve të fundit: 2013, 2014, 2015, 2016” në të cilin është kërkuar të paraqitet bilanci për tre vitet e fundit, por në vitë janë cituar 2013, 2014, 2015 dhe 2016, katër vite duhet të kishte kërkuar vitet 2014, 2015 dhe 2016. Vendosja e këtij kriteri është në kundërshtim me Vendimin nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Në Kapacitetin Teknik nga Njësia e Prokurimit është kërkuar që “Operatori ekonomik ofertues duhet të dëshmojë se ka në stafin e tyre punonjësit - punonjës mgazine 5”, kjo kërkesë është diskriminuese dhe e paargumentuar, në kundërshtim me nenin 45 të LPP-së.

Referuar Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr. 03, datë 09.05.2017 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në Sistemin e Prokurimit Elektronik”, në datën 10.07.2017, nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga Lavdi Kajmaku, Kryetar,



Ornela Ferhati dhe Elvis Selimaj është proceduar me çeljen e ofertave ku rezultori që kishin marrë pjesë dy operatorë ekonomike, ku njëri prej tyre OE “P.....” shpk është skualifikuar.

KVO ka skualifikuar më të drejtë operatorët ekonomikë “P.....” shpk, kjo në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 66, 67, 68 dhe 69, duke shpallur fitues operatroin ekonomik “K.....” shpk me ofertë ekonomike në vlerën 1.238.500 lekë pa TVSH. (Duhet pare dosja).

Për këtë procedurë janë paraqitur ankesa.

Njoftimi i fituesit është publikuar në SPE më datë 18.10.2017 dhe Formulari i Njoftimit të Fituesit nuk është sipas Shtojcës 13 të Dokumentave të Tenderit, në kundërshtim me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, ***Neni 5 “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës” pika 2, në të cilin parashikohet se Në rastin e procedurave të zhvilluara me mjete elektronike, njoftimi i fituesit dërgohet në platformën elektronike të prokurimit, ditën e nesërme të punës nga marrja e vendimit. Njoftimi përmban minimalisht këtë informacion: a) emrat e ofertuesve pjesëmarrës; b) vlerat e ofertave; c) emrat e ofertuesve të skualifikuar dhe arsyet e skualifikimit; ç) emrin e ofertuesit të suksesshëm dhe vlerën e ofruar prej tij; d) ankesa, nëse ka pasur ose jo të tilla..”***

Nuk ka përfunduar procedura e prokurimit në SPE, pasi nuk është proceduar me Njoftimin e Kontratës së Nënshkruar dhe arkivimin e dosjes së tenderit.

**Kjo procedure është audituar nga Auditi i brendshëm i AKU-s si dhe Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Blerje materiale dhe pajisje për laboratorë” dhe në bazë të rezultateve të dala nga auditimi këto praktika nga AKU i jnaë referuar si kallzim penal pranë prokurorisë Tiranë.**

#### **b. Procedurat “Blerje me vlerë të vogël” viti 2018:**

**1.“Blerje materiale TI për AKU”** me fond limit 789.990 (shtatëqind e tetëdhjetë e nëntë mijë e nëntëqind e nëntëdhjetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 04.12.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga M. B., A. M. dhe J. L.**) ka publikuar në APP Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 05.12.2018 janë paraqitur 13 ofertues dhe janë renditur të si më poshtë :

- A..... me vlerë 152.600 lekë pa TVSH;
- PC ..... me vlerë 390.000 lekë pa TVSH;
- J.....me vlerë 475.000 lekë pa TVSH;
- E..... me vlerë 484.900 lekë pa TVSH;
- S..... me vlerë 624.000 lekë pa TVSH;
- E..... me vlerë 635.000 lekë pa TVSH;
- B..... me vlerë 659.000 lekë pa TVSH;
- F..... me vlerë 666.666 lekë pa TVSH;
- F..... me vlerë 700.000 lekë pa TVSH;
- S..... me vlerë 768.900 lekë pa TVSH;
- J.....me vlerë 787.888 lekë pa TVSH
- T..... me vlerë 800.000 lekë pa TVSH



Komisioni ka skualifikuar ofertuesin “T.....” i cili ka ofruar vlerën 800.000 lekë pa TVSH, për arsye se ka ofertuar mbi fondin limit të përlogaritur për këtë procedurë prokurimi.

Më datë 18.12.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i nënti F.....

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin

**2.“Sigurim i godinës së AKU Drejtoria e Përgjithshme dhe godinë se Drejtorisë Rajonale të AKU Tiranë”** me fond limit 629.000 (gjashtëqind e njëzet e nëntë mijë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 26.11.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga M. B., A M. dhe J. L**) ka publikuar në APP Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 27.11.2017 u paraqit një ofertues “I...” sha me vlerë të ofruar 628.000 lekë pa TVSH i cili u shpall fiues në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin.

**3.“Furnizime të përgjithshme (veshje identifikuese për inspektorët) për AKU”** me fond limit 610.500 (gjashtëqind e dhjetë mijë e pesëqind) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 15.11.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga M. B., A. M. dhe J L**) ka publikuar në APP Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 16.11.2018 janë paraqitur 7 ofertues dhe janë renditur të si më poshtë :

- M..... me vlerë 140.600 lekë pa TVSH;
- P..... me vlerë 148.000 lekë pa TVSH;
- U..... me vlerë 555.000 lekë pa TVSH;
- E..... me vlerë 600.000 lekë pa TVSH;
- T..... me vlerë 610.000 lekë pa TVSH;
- B..... me vlerë 694.000 lekë pa TVSH;
- G..... me vlerë 748.000 lekë pa TVSH;

Komisioni ka skualifikuar ofertuesit B..... dhe G....., për arsye se kanë ofertuar mbi fondin limit të përlogaritur për këtë procedurë prokurimi.



Më datë 16.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari Marjo - Mondi.

Më datë 20.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti P.....

Më datë 22.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti U.....ili është shpallur dhe fitues i kësaj procedurë prokurimi.

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin.

4. **“Furnizime të përgjithshme (veshje identifikuese për inspektorët) për AKU”** me fond limit 610.500 (gjashtëqind e dhjetë mijë e pesëqind) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 15.11.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga M. B., A. M dhe J. L**) ka publikuar në APP Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 16.11.2018 janë paraqitur 7 ofertues dhe janë renditur të si më poshtë :

- M me vlerë 140.600 lekë pa TVSH;
- P...me vlerë 148.000 lekë pa TVSH;
- U. me vlerë 555.000 lekë pa TVSH;
- E. me vlerë 600.000 lekë pa TVSH;
- T. me vlerë 610.000 lekë pa TVSH;
- B. me vlerë 694.000 lekë pa TVSH;
- G. me vlerë 748.000 lekë pa TVSH;

Komisioni ka skualifikuar ofertuesit Blerina Sadiku dhe Gentian Sadiku, për arsye se kanë ofertuar mbi fondin limit të përlogaritur për këtë procedurë prokurimi.

Më datë 16.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i pari Marjo - Mondi.

Më datë 20.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti Paera.

Më datë 22.11.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i treti Univers Promotions, i cili është shpallur dhe fitues i kësaj procedurë prokurimi.

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin.

5. **“Blerje pjesë këmbimi goma e bateri për automjete”** me fond limit 583.770 (pesëqind e tetëdhjetë e tre mijë e shtatëqind e shtatëdhjetë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 26.09.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga Melsi Beli, Aleks Marku dhe Johana Laçi**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit sipas Formularit nr.2 dhe Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar



sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 27.09.2018 janë paraqitur 13 ofertues dhe janë renditur të si më poshtë :

- Besnik Meçi me vlerë 429.900 lekë pa TVSH;
- Auto - Stafa me vlerë 452.200 lekë pa TVSH;
- Fort me vlerë 455.000 lekë pa TVSH;
- Kujtimi 06 me vlerë 522.800 lekë pa TVSH;
- Varvara me vlerë 526.650 lekë pa TVSH;
- Olsi Motors Motors me vlerë 575.000 lekë pa TVSH;
- Shkëlqim Kurti me vlerë 580.000 lekë pa TVSH;
- Dritan Xheka me vlerë 583.000 lekë pa TVSH;
- Auto Strat Group (ASG) me vlerë 617.700 lekë pa TVSH;
- Kadiu me vlerë 710.000 lekë pa TVSH;
- OXA Group me vlerë 770.000 lekë pa TVSH;
- Erlind Asllani me vlerë 800.000 lekë pa TVSH.

Komisioni ka skualifikuar ofertuesit Kadiu, Auto Strat Group (ASG), OXA Group dhe Erlind Asllani, për arsye se kanë ofertuar mbi fondin limit të përlogaritur për këtë procedurë prokurimi.

Më datë 04.10.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i katërti KUJTIMI - 06, i cili është shpallur dhe fitues i kësaj procedurë prokurimi.

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin.

**6. “Blerje detergjente dhe materiale pastrimi”** me fond limit 233.000 (dyqind e tridhjetë e tre mijë) lekë pa TVSH, është publikuar në Sistemin e Prokurimit Elektronik më datë 23.08.2018. Njësia e Prokurimit (**Komisioni për Prokurimin me Vlera të Vogla i përbërë nga Melsi Beli, Aleks Marku dhe Johana Laçi**) ka publikuar në APP Urdhërin e Prokurimit sipas Formularit nr.2 dhe Ftesën për ofertë, e cila është plotësuar sipas Formularit Nr.3, në zbatim të Udhëzimit nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.

Në datën e çeljes së ofertave 24.08.2018 janë paraqitur 17 ofertues dhe janë renditur deri të ofertuesi i dhjetë i kualifikuar si më poshtë :

- N. me vlerë 143.000 lekë pa TVSH;
- D. me vlerë 143.990 lekë pa TVSH;
- S. me vlerë 162.320 lekë pa TVSH;
- A. me vlerë 165.500 lekë pa TVSH;
- S. me vlerë 169.000 lekë pa TVSH;
- S. me vlerë 169.000 lekë pa TVSH;
- L. me vlerë 181.600 lekë pa TVSH;
- S. me vlerë 181.785 lekë pa TVSH;
- V. me vlerë 199.400 lekë pa TVSH;



- A. me vlerë 200.000 lekë pa TVSH;

Komisioni ka skualifikuar ofertuesit M. dhe F., për arsye se kanë ofertuar mbi fondin limit të përlogaritur për këtë procedurë prokurimi.

Më datë 28.08.2018 është proceduar me njoftimin e fituesit ofertuesi i renditur i dyti D., i cili është shpallur dhe fitues i kësaj procedurë prokurimi.

Ky vlerësim nga Komisioni për Vlerësimin e Ofertave është në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 08.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar. Kjo procedurë prokurimi ka përfunduar në SPE me arkivimin.

**Të dhëna të përgjithshme për tenderin “Kërkesë për Propozim” 2018 me objekt : “Blerje pajisje speciale për Grupet e Inspektimit D.” Fond limit pa tvsh 6.119.500 lekë**

Nga auditimi rezultoi se Nga Njësia e Prokurimit me përbërje (A., A. dhe L.) janë përgatitur dokumentat e tenderit. Njoftimi i kontratës është publikuar në SPE me date 12.10.2018. Më datë 18.10.2018 është depozituar ankesë pranë Autoritetit Kontraktor për modifikimin e dokumentave të tenderit nga operatori ekonomik “F.” shpk si dhe nga Agjencia e Prokurimit Publik janë rekomanduar të bëhen ndryshime në DT. Me Shtojcën e datë 21.10.2018 janë kryer nga Njësia e Prokurimit, sipas vendimit të Komisionit të Shqyrtimit të Ankesa të ngritur me Urdhërin nr.7517 Prot, datë 18.10.2018, modifikimet në DT dhe publikimi i këtyre modifikimeve në SPE. Më modifikimin e DT është proceduar dhe meshtyrjen e datës së çeljes së ofertave e cila në Njoftimin Kontratës është parashikuar data 24.10.2018 duke u shtyrë pesë ditë më datë 29.10.2018.

Referuar Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr. 03, datë 09.05.2017 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në Sistemin e Prokurimit Elektronik”, në datën 20.10.2018, nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga A. Kryetar, I. dhe G. është proceduar me çeljen e ofertave ku rezultoi që kishin marrë pjesë katër operatorë ekonomike, konkretisht:

- “K.” shpk me vlerë oferte 4.290.000 lekë pa TVSH;
- “E.” shpk me vlerë oferte 4.499.850 lekë pa TVSH;
- “A.” shpk me vlerë oferte 4.850.700 lekë pa TVSH;
- “F.” shpk me vlerë oferte 5.277.600 lekë pa TVSH.

KVO ka kualifikuar më të drejtë operatorët ekonomikë në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 66, 67, 68 dhe 69, duke shpallur fitues operatroyin ekonomik “K.” shpk me ofertë ekonomike në vlerën 4.290.000 lekë pa TVSH. (Duhet pare dosja).

Për këtë procedurë janë paraqitur ankesa.

Njoftimi i fituesit është publikuar në SPE më datë 13.11.2018 dhe Formulari i Njoftimit të Fituesit është sipas Shtojcës 13 të Dokumentave të Tenderit, si dhe njoftimi është bërë në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, ***Neni 5 “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës” pika 2, në të cilin parashikohet se Në rastin e procedurave të zhvilluara me mjete elektronike, njoftimi i fituesit dërgohet në platformën elektronike të prokurimit, ditën e nesërme të punës nga marrja e vendimit. Njoftimi përmban minimalisht këtë informacion: a) emrat e ofertuesve pjesëmarrës; b) vlerat e ofertave; c) emrat e ofertuesve të skualifikuar dhe arsyet e skualifikimit; ç) emrin e***



*ofertuesit të suksesshëm dhe vlerën e ofruar prej tij; d) ankesa, nëse ka pasur ose jo të tilla..”.*

Është nënshkruar kontrata me operatorin ekonomik fitues “K.” shpk me datë 26.11.2018 me vlerë **5.148.000** (pesë milion e njëqind e dyzet e tetë mijë) leke me TVSH dhe është proceduar me njoftimin e kontratës së nënshkruar në SPE në respektim të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik. Ka përfunduar arkivimi i procedurës së prokurimit në SPE.

**1. Të dhëna të përgjithshme për tenderin “E hapur” 2018 me objekt : “Blerje materiale dhe pajisje për laboratorë Fondi Limit (pa TVSH) 8.333.333 lekë.**

Nga auditimi rezultoi se Nga Njësia e Prokurimit me përbërje (G., I. dhe A.) janë përgatitur dokumentat e tenderit. Njoftimi i kontratës është publikuar në SPE me datë 27.06.2018. Nga dy operatorë ekonomikë më datë 02.07.2018 është depozituar ankesa nr. 4586 prot dhe datë 04.07.2018 ankesa nr. 4659 prot, për modifikimin e dokumentave të tenderit, sa i takon kriterit teknik të kualifikimit, në të cilin kërkohet që **“...Operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar në stafin e tij të paktën një kimist dhe inxhinier paisjesh mjekësore/laboratorike, ky i nevojshëm për konfigurimin e aparaturave për kitet përkatëse, me eksperiencë pune, vërtetuar kjo me Diplomat përkatëse, CV dhe të figurojë në listëpagesën e shoqërisë....”**

Me Shtojcën e datë 06.07.2018 janë kryer nga Njësia e Prokurimit, sipas vendimit të Komisionit të Shqyrtimit të Ankesa të ngritur me Urdhër të veçantë (në shtojcë është një lapsus sa i takon numrit të urdhërit dhe datës), u krye modifikimi i kriterit teknik si më lart dhe bëhet **“Operatori ekonomik duhet të ketë në stafin e tij të punësuar ose me kontratë angazhimi part-time apo specifikisht për këtë qëllim, të paktën një kimist, me eksperiencë pune, vërtetuar kjo me Diplomat përkatëse, CV...”** dhe publikimi i këtyre modifikimeve në SPE.

Nga Njësia e Prokurimit në “Kriteret e veçanta të kualifikimit”, pika 2.2 “Kapaciteti ekonomik dhe financiar”, shkronja ”d” është kërkuar që ofertuesi të paraqesë listë pagesat e punonjësve për tre muajt e fundit. Ky kriter duhet të ishte saktësuar dhe me muajt konkret për të mos krijuar konfuzion tek ofertuesit gjatë përgatitjes së ofertës.

Më modifikimin e DT është proceduar dhe me shtyrjen e datës së çeljes së ofetave e cila në Njoftimin Kontratës është parashikuar data 20.07.2018 duke u shtyrë pesë ditë më datë 25.07.2018.

Referuar Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar si dhe Udhëzimit nr. 03, datë 09.05.2017 të Agjencisë së Prokurimit Publik, “Për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave në Sistemin e Prokurimit Elektronik”, në datën 25.07.2018, nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave i përbërë nga Lavdi Kajmaku, Kryetar, Aleskandër Dani dhe Melsi Beli është proceduar me çeljen e ofertave ku rezultoi që kishin marrë pjesë dy operatorë ekonomike, konkretisht:

- “Euromed” shpk me vlerë oferte 7.496.644 lekë pa TVSH;
- “Krijon” shpk me vlerë oferte 7.920.250 lekë pa TVSH;

KVO ka kualifikuar më të drejtë operatorët ekonomikë në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar dhe Vendimit nr. 914, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, nenet 66, 67, 68 dhe 69, duke shpallur fitues operatorin ekonomik “Euromed” shpk me ofertë ekonomike në vlerën 7.496.644 lekë pa TVSH. (Duhet pare dosja).

Për këtë procedurë janë paraqitur ankesa.



Njoftimi i fituesit është publikuar në SPE më datë 13.11.2018 dhe Formulari i Njoftimit të Fituesit është sipas Shtojcës 14 të Dokumentave të Tenderit, si dhe njoftimi është bërë në përputhje me Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, ***Neni 5 “Njoftimi i fituesit dhe nënshkrimi i kontratës” pika 2, në të cilin parashikohet se Në rastin e procedurave të zhvilluara me mjete elektronike, njoftimi i fituesit dërgohet në platformën elektronike të prokurimit, ditën e nesërme të punës nga marrja e vendimit. Njoftimi përmban minimalisht këtë informacion: a) emrat e ofertuesve pjesëmarrës; b) vlerat e ofertave; c) emrat e ofertuesve të skualifikuar dhe arsyet e skualifikimit; ç) emrin e ofertuesit të suksesshëm dhe vlerën e ofruar prej tij; d) ankesa, nëse ka pasur ose jo të tilla..”***.

Është nënshkruar kontrata me operatorin ekonomik fitues “Euromed” shpk me datë 31.08.2018 me vlerë **8’995’972.8** (tetë milion e nëntëqind e nëntëdhjetë e pesë mijë e nëntëqind e shtatëdhjetë e dy pikë tetë ) leke me TVSH dhe është proceduar me njoftimin e kontratës së nënshkruar në SPE në respektim të legjislacionit në fuqi për prokurimin publik.

Ka përfunduar arkivimi i procedurës së prokurimit në SPE.

#### **6. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit:**

- a.** Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit
- b.** Vlerësimi i Menaxhimit të riskut
- c.** Vlerësimi i Aktiviteteve të Kontrollit.
- ç.** Informimi, Komunikimi dhe Monitorimi.

Në zbatim të nenit 9 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime”, në bazë të këtij ligji do të bëhet vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit. Në kuptimin e këtij ligji, menaxhimi dhe kontrolli financiar përcaktojnë përgjegjshmërinë menaxheriale për planifikimin, zbatimin dhe kontrollin e buxhetit, kontabilitetin dhe raportimin, për të arritur objektivat dhe për të shmangur shpërdorimin dhe keqpërdorimin e pasurisë.

Objekti i veprimtarisë së Autoritetit Kombëtar të Ushqimit është:

- Të sigurojë për konsumatorët si dhe të instalojë një sistem Europian, brenda standardeve të sigurisë dhe cilësisë në gjithë zinxhirin e prodhimit, tregtimit dhe shpërndarjes së produkteve ushqimore. Prioritetet strategjike të AKU-së janë:
- Hartimi dhe zbatimi i një plani strategjik dhe të detajuar mbi ndërgjegjësimin e konsumatorit;
- Përafrimi i strukturave dhe veprimtarisë së AKU-së sipas modeleve të institucioneve analoge fqinje dhe vendeve të BE-së;
- Përmirësimi i mëtejshëm i kuadrit ligjor dhe plotësimi i tij me akte nënligjore, në përputhje me direktivat BE-së;
- Rritja e performancës dhe efektiviteti i punës së laboratorëve të AKU-së në fushën e sigurisë ushqimore;
- Përmirësimi i infrastrukturës (përfshirë ndërtesa dhe pajisje në pikat e inspektimit kufitar) si dhe fuqizimi i kapaciteteve njerëzore të AKU-së;
- Unifikimi i procedurave, dokumentacionit dhe metodikave për import-eksportet me Republikën e Kosovës.

Në përputhje me nenin nr 18 të ligjit nr 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ku nëpunësi autorizues i njësisë publike, në bazë të vetëvlerësime e. depoziton te titullari i njësisë publike dhe nëpunësi i parë autorizues një deklaratë dhe raportin përkatës për



cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrolleve të brendshme të njësive publike që i mbulon, për vitin e mëparshëm, jo më vonë se fundi i muajit shkurt të vitit aktual. Për të realizuar detyrimin e tij, nëpunësi autorizues i njësive publike duhet të zbatojë një sistem të brendshëm raportimi për të marrë informacion nga njësitet e varësisë, për të mbështetur deklaratën, sipas këtij ligji, Drejtoria e Përgjithshme e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit ka depozituar me shkresën nr.5602/1 datë 31.01.2018 “Deklaratën për cilësinë dhe kushtet e kontrollit të brendshëm në AKU për vitin 2017”.

Me shkresën nr.298 datë 16.02.2019 drejtuar sekretares së përgjithshme të MBZHR si dhe Ministrisë të Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural, AKU ka dërguar deklaratën për cilësinë dhe kushtet e kontrollit të brendshëm në AKU për vitin 2018.

Për vitin 2017-2018, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit në bazë të strukturës organike të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 131, datë 23.08.2016 “Për disa ndryshime në urdhrin nr.119 datë 10.03.2014 të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së autoritetit Kombëtar të Ushqimit”, perbehet nga aparati si dhe 12 njësi vartësie. Nga auditimi u konstatua se, raporti i sistemeve të kontrollit të brendshëm është *trajtuar pa marrë asnjë informacion lidhur me sistemin e kontrollit të brendshëm në secilën njësi vartësie*. Edhe pse raporti i MFK- së është formualuar dhe trajtuar referuar strukturen e Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, asnjë nga njësitet e vartësisë nuk kanë raportuar në AKU lidhur me gjendjen dhe cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm, për të konkluduar kështu në një raport të unifikuar të MFK-se.

Për periudhën objekt auditimi 2017 - 2018. nga auditimi rezultoi se:

**-Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS)**, sipas nenit 27 të ligjit nr. 10296 datë 07.08.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar dhe sipas pikës 2.2.6 të Manualit të Menaxhimit Financiar i miratuar me Urdhrin nr 108 datë 17.11.2016 “Për miratimin e manualit të menaxhimit Financiar” nga Ministri i Financave ku citohet se “*cdo Titullar i njësive publike duhet të krijojë Grupin për Menaxhimin Strategjik me pjesëmarrjen e nivelit menaxherial ekzistues të njësive...*” me urdhërin nr. 4079 datë 22.02.2017 “Për krijimin e Grupit Për Menaxhimin Strategjik” i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm, dhe për vitin 2018 me urdhrin nr.03 datë 31.01.2015 “Për ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik në drejtorinë e përgjithshme të autoritetit kombëtar të ushqimit” i miratuar nga drejtori i përgjithshëm, grupi i cili përbehet nga titullari i institucionit, Nëpunësi Zbatues si dhe Drejtorët e tjerë të nivelit të lartë. Grupi i auditimit konstatoi se edhe pse është ngritur GMS, për periudhën objekt auditimit *nuk ka asnjë proces verbal të mbajtur për takimet e kryera, apo për problematikat e trajtuara* duke konkluduar se nuk është kryer asnjë mbledhje e GMS. GMS referuar pikës 2.2.4 të Udhëzimit nr.16 datë 16.07.2016 “Për Përgjegjësitë dhe Detyrat e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar.....” i miratuar nga Ministri i Financave duhet të mbledhet të paktën tre herë në vit, ku vendimet duhet të jenë objektive dhe të merren në grup, duke vepruar në interes të publikut dhe në përputhje me standardet e etikës të institucionit. GMS luan një rol kyç për sa i takon integritetin të informacionit financiar të njësive publike, sistemin e saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljen etike.

- Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikën e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, trajnimin, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë viteve të objekt auditimit, në AKU nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve për tu njohur dhe shkëmbyer përvojë mbi praktikën më të mirë në fusha të ndryshme të cilat lidhen me veprimtarinë e punës së secilit Drejtori edhe pse në raportin përmbledhës mbi cilësinë e menaxhimit financiar dhe kontrollit, referuar listës së risqeve të evidentuara si prioritare për institucionin është renditur ndër të parët trajnimi i stafit në lidhje me procesin e menaxhimit të riskut. Ky institucion *nuk ka program specifik për trajnimin e punonjësve të administratës*, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II,



pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë”, paragrafët “Politikat dhe praktikatat që lidhen me burimet njerëzore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

Në kreun III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, neni 19, citohet: “Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetrin, si: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informacioni dhe komunikimi dhe Monitorimi. Grupi i auditimit pas bisedimit me nëpunësin zbatues për zbatimin e përgjegjësisë menxheriale sipas nenit 11 të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menxhmin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, posedoi disa inafomacion lidhur me përgjegjësitë dhe raportimin që nëpunësi zbatues ka si detyrim ndaj nëpunësit autorizues. Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit për periudhën objekt auditimi, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

#### **MJEDISI I KONTROLLIT.**

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin, ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Mjedisi i kontrollit përmban: Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike; Politikatat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikatat dhe praktikatat e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

**a.Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të kësaj njësie publike.** Nëpunësit e këtij institucioni duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”. Lidhur me inspektimin e etikës nga punonjësit rië rregulloren e brendshme të këtij institucioni, tliuliet se, punonjësit duhet të respektojnë normat etike dhe profesionale të bashkëpunimit e të ndihmës së ndërsjellët, por ky institucion, referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 20 “Mjedisi i kontrollit”, pika 2, germa a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 “Mjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)”, paragrafi “Integriteti dhe vlerat etike”, Institucioni ka një Kod të Brendshëm Etik ose një Kod Sjellje, apo udhëzim për zbatimin e etikës.

**b.Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit.** Autoriteti Kombëtar i Ushqimit është krijuar me ligjin nr.9863, datë 28.02.2008 “Për Ushqimin i ndryshuar me ligjin nr.74/2013 “Për disa ndryshime dhe shtesë në ligjin nr.9863 datë 28.01.2008 “Për ushqimin” i ndryshuar me ligjin nr. 74/2013 “Per disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8963 datë 28.01.2008 “Për ushqimin” me aktet ligjore dhe nënligjore të dalë prej tij dhe Rregullores së Brendshme e miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm me urdhrin nr.377 datë 05.09.2017 “Për miratimin e rregullores së brendshme “Per orgnizimin dhe funksionimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit”.

Subjekti ka një program buxhetor me qëllim përdorimin me eficient dhe efektiv të burimeve njerëzore dhe financiare. Detyrat dhe përgjegjësitë e strukturave përkatëse të njësisë, janë të përcaktuar në rregulloren e brendshme të institucionit. Nëpërmjet përshkrimit të punës për çdo pozicion pune, është kryer ndarja e detyrave dhe e përgjegjësisë, e vartësisë funksionale dhe administrative si dhe linja e raportimit. Nga drejtuesi i institucionit, duhet të sigurohet mbikëqyrja e monitorimi i punës për secilin punonjës, në mënyrë që të sigurohet si duhet integriteti personal dhe etika profesionale, duke përjashtuar konflikt interesit në kryerjen e detyrave funksionale, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i



ndryshuar në lidhje me “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin”.

Në funksion të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar, në neni 12, nëpunësi zbatues (NZ), duhet të jetë niveli menaxherial në vartësi direkt të Drejtorit të Përgjithshëm. Gjithashtu në funksionet e tij, Përgjegjësi Sektorit të Financës duhet të mbulojë funksionin e planifikimit, monitorimit, zbatimit të buxhetit, kontabilitetin si dhe përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara të njësisë, në përputhje me kërkesat e ligjit në fuqi.

Në bazë të kërkesave të këtij neni “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”, cilësohet se “Nëpunësi zbatues i njësisë publike është punonjës i nivelit të lartë të menaxhimit të njësisë publike, me diplomë universitare të nivelit të dytë në shkencat ekonomike ose juridike, me përvojë menaxheriale dhe i specializuar në fushën e menaxhimit financiar ose të financave publike. Nëpunësi zbatues i njësisë publike është përgjegjës dhe i raporton nëpunësit autorizues të njësisë publike për garantimin e cilësisë së dokumentit përfundimtar të buxhetit dhe bashkërendimin e punës gjatë procesit të përgatitjes së buxhetit të njësisë publike, në rolën e sekretarit të grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike dhe raportimit periodik për vendimmarrjen, në funksion të realizimit të objektivave, si dhe të pasqyrave financiare vjetore të njësisë publike, në përputhje me kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe rregullat e miratuara nga Ministri i Financave”. Për periudhën objekt auditimi janë miratuar Nëpunësi autorizues dhe zbatues por vazhdon të mbetet një problem i caktimi i nëpunësve zbatues për 4 Drejtori Rajonale, për të cilat, procedurat e konkurimit janë tejzgjatur, duke krijuar shumë vështirësi në punën e përditshme operative të këtyre drejtorive (DARKU Lezhë, Diber, Elbasan, Durrës).

**c.Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.** Punonjësit e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë të ligjit mbi nëpunësin civil si dhe kodit të punës. Në bazë të ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj. titullari i institucionit, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndërmarë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Lidhur me delegimin e kompetencave, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues si dhe menaxheret e tjerë të institucionit, kanë të drejtë të delegojnë disa nga të drejtat dhe detyrat e tyre, referuar ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 15 “Rregulla të përgjithshme për delegimin e detyrave”, si dhe Kapitulli III “Delegimi i detyrave”, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, njësia, *institucioni nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre*. Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë që të gjithë punonjësit të mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga drejtuesit dhe struktura aktuale e këtij viti nuk është plotësisht e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

**d.Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.**

Në rregulloren e brendshme të institucionit, ky institucion ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës, etj., është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës, i cili është bashkalidhur dosjeve personale të punonjësve.

Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë viteve të objekt auditimit, në Autoritetin Kombëtar të Ushqimit nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve për tu njohur dhe shkëmbyer përvojë mbi praktikat më të mira në fushën e Informacionit. Ky institucion *nuk ka program specifik për trajnimin e punonjësve të administratës, në kundërshtim me Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.5.1 “Mjedisi i kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë”, paragrafet*



“Politikat dhe praktikat që lidhen me burimet njërezore” dhe “Profesionalizmi i stafit”.

### **Menaxhimi i riskut.**

Procesi i vendosjes së objektivave në të gjithë njësinë publike duhet të drejtohet nga titullari dhe t’u komunikohet të gjitha strukturave të njësisë. Të gjitha njësitë publike duhet të zhvillojnë objektivat e tyre dhe t’i vendosin në linjë me objektivat e vendosur në nivelet më të larta të njësisë. Objektivat strategjike duhet të jenë të lidhura me planin financiar buxhetor përmes objektivave të përcaktuara në mënyrë të qartë për programet, projektet dhe aktivitetet. Objektivat e programeve, aktiviteteve dhe projekteve duhet të realizohen përmes proceseve të punës. Për proceset kyçe të punës është e nevojshme të përcaktohen “pronarët” e procesit. Pronarët e procesit janë përgjegjës për monitorimin e objektivave të proceseve të punës dhe menaxhimin e risqeve më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave. Ne kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr.10296 datë 08.07.2010 “Për mëaximin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar AKU, *nuk ka të hartuar dhe për pasojë miratuar Planin vjetor & strategjik të institucionit*, duke mos përcaktuar kështu cilat janë prioritetet, objektivat, strategjitë e unifikuara të institucionit ashtu si dhe duke mos përcaktuar cilat do të jenë palnet për realizimin e këtyre objektivave. Njësia publike duhet të specifikojë dokumentat e planifikimit, duke përfshirë një përshkrim të objektivave në nivel strategjik dhe operacional dhe për të përcaktuar se çfarë do të jetë bazë për përcaktimin e nivelit të riskut të njësive publike. Cdo njësi publike duhet të përgatisë planin strategjik për periudhën tre-vjeçare (plani strategjik afatmesëm).

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore, institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve, të cilët mund të jenë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 05.07.2010 “Për Menaxhimin k’inciar dhe kontrollin”, i ndryshuar neni 11 “Përgjegjshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë”, pika 2, si dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 “Menaxhimi i Riskut”, ky institucion për periudhën objekt auditimi nuk ka përcaktuar menaxherin e riskut gjithashtu nuk ka kryer analizën për identifikimin, vlerësimin dhe *percaktimin e reagimit ndaj riskut e për pasojë nuk është hartuar as Strategjia e Menaxhimit të riskut në AKU si dhe regjistrin e riskut bashkë me planin e veprimit të miratuar nga nepunësi autorizues*, të cilat venë në rrezik arritjen e objektivave.

Menaxhimi i riskut mundëson vendimmarrjen cilësore, parashikimin më të mirë dhe optimizimin e burimeve në dispozicion, që kanë të bëjnë me prioritetet dhe shmangien e problemeve të ardhshme që mund të shfaqen gjatë punës për arritjen e objektivave të vendosura. Titullari i njësisë publike është përgjegjës për zhvillimin e politikave, miratimin dhe monitorimin e strategjisë për menaxhimin e riskut brenda njësisë së tij.

Punonjësit e për periudhën objekt auditimi, *nuk kanë zhvilluar asnjë trajnim* për menaxherët apo stafin të cilët janë përgjegjës për menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke përfshirë trajnimin lidhur me aktivitetet e kontrollit të brendshëm hartimin e regjistrit të riskut si dhe të nxitjen ndaj parregullsive, t’i raportojnë ato si dhe hartimi mbi masat për parandalimin e këtyre risqeve edhe pse referuar listës së risqeve të evidentuara si prioritare për njësinë, institucioni ka renditur zhvillimin e trajnimeve/seminareve në fushën e menaxhimit të riskut, hartimit të dokumentave si dhe regjistrit apo strategjisë së tij për shkak të njohurive të pamjaftueshme në lidhje me keto procese, por keto trajnime nuk janë realizuar. .

### **Aktivitetet e kontrollit.**

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e



risqeve me synim arritjen e objektivave. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në vijë të përgjithshme në rregulloren e brendshme dhe në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij. Gjurma e auditimit është një instrument menaxhimi që mundëson nga njëra anë ndjekjen e ecurisë së një procesi nga fillimi në fund dhe në anën tjetër, ndjekjen e ecurisë së këtij procesi përgjatë strukturave të njësive, apo ndërmjet vetë njësive dhe institucioneve të jashtme. Përveç kësaj, gjurma e auditimit jep informacione për të rindërtuar transaksione dhe operacione të veçanta në kuadër të një procesi të caktuar si dhe për t'i verifikuar këto transaksione dhe operacione. Gjurma e auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësive dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj. Gjurma e auditimit duhet të rifreskohet në mënyrë të vazhdueshme, për të garantuar pasqyrimin e ecurisë së aktiviteteve dhe dokumentave që përmban një proces.

Referuar ligjit nr. 1029s, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar neni 16, Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-se”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, institucioni me urdhrin nr.521 datë 20.03.2014 “Mbi gjurmën e auditimit” *ka hartuar gjurmët e auditimit si dhe listën e proceseve të punës të cilat nuk i referohen Manualit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe institucioni vazhdon të operojë me një gjurmë auditimi e cila është miratuar 5 vite më përpara, edhe pse ligji i AKU ashtu si dhe organigrama e institucionit kanë ndryshuar, fakte të cilat bien në kundërshtim me manualin me MFK si dhe ligjin e MFK.*

Për të plotësuar nevojën për informacion, njësia ka instaluar sistemin e IT-së, ku kompjuterët janë të lidhur me serverin në brendësi të tij. Kontrolli i sistemit realizohet kryesisht për të siguruar mirëfunksionimin e këtyre elementeve kryesor dhe të gjithë elementeve të tjerë që lidhen me to.

#### **Informimi komunikimi.**

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë duhet bërë në formën dhe kohën e duhur për të ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiave. Menaxherët e njësive nuk zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, zbatimi i ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, nuk është respektuar nga të gjithë hallkat e njësive dhe se institucioni nuk ka kryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit.

Titullari informohet nga drejtuesit me anë të mbledhjeve, por nuk ka relacione dhe raporte rreth këtyre mbledhjeve. *sektori i Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, por nuk hartohen raporte monitorimi mujore, apo tremujore.* Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme por, njësia nuk ka hartuar një procedurë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve dhe analizën e tyre.

Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përfshirë komunikimin elektronik dhe atë telefonik. AKU ka faqen e saj zyrtare dhe nëpërmjet këtij faqes të gjithë të interesuarit mund të informohen rreth punës së përditshme të AKU-së.

#### **Monitorimi.**

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësive, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Në këtë institucion, Titullari informohet vazhdimisht nga drejtuesit e mesëm dhe të ulët mbi



aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë me anë të takimeve apo informacioneve.

Menaxherët dhe punonjësit e njësisë, duke mos pasur njohuri të duhura për ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin, si dhe duke moskryer trajnime për kuptimin dhe zbatimin e ligjit, nuk mund të bëjnë siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, megjithëse në Rregulloren e AKU-së janë përcaktuar rregullat dhe përgjegjësitë për strukturat e ndryshme. Raportimi periodik shërben për monitorimin e vazhdueshëm të aktivitetit për çdo proces e pozicion pune.

AKU në raportin e saj për këtë qëllim, ka cituar se në Rregulloren e AKU-së janë përcaktuar edhe rregullat dhe përgjegjësitë për strukturat e ndryshme. Raportimi periodik shërben për monitorimin e vazhdueshëm të aktivitetit për çdo proces e pozicion pune.

*Rekomandime për zhvillim të mëtejshëm në përgjigje nga institucioni është:* Monitorim i vazhdueshëm në çdo proces e pozicion pune.

Nga auditimi si dhe vlerësimi nga grupi i auditimit për funksionimin e sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MFK) për vitet 2017 - 2018, rezultoi:

Menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm në Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, *nuk ka funksionuar*, pasi ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin nuk është zbatuar nga të gjithë hallkat e njësisë, ndërsa punonjësit nuk kanë njohuri të plota mbi ligjin dhe për pasojë, drejtuesit *nuk kanë mundur të bëjnë* siç duhet vlerësimin e efektivitetit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në këtë institucion.

Ne lidhje me Akt Verifikimin nr.1 “Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm”, reagimi i institucionit është si më poshtë vijon:

Në permbushje të akt-verifikimit paraqesim aprovimet/observacionin ne lidhje me vlerësimin për “ **Menaxhimi Financiar dhe Kontrollit të Brendshëm nuk ka funksionuar** “, theksojmë se ai ka funksionuar në disa parime dhe në disa jo, siq është raportuar dhe në raportin për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në AKU me shkresën nr.298 datë 16.01.2019 për vitin 2018 theksohet se:

“Në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i

ndryshuar, Nëpunësi Autorizues në bashkëpunim me Nëpunësit autorizues të nivelit të varësisë, po bëjnë përpjekje të vazhdueshme për implementimin e konceptit të “Përgjegjshmërisë manaxheriale” dhe kuptimin e të gjithë komponentëve dhe elementëve të sistemit të MFK në nivelet dhe strukturat e AKU-së. Çështjet që lidhen me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin po diskutohen më shpesh në takimet periodike të GMS, por edhe me drejtuesit e niveleve të njësisë vartëse. Zhvillimi i mëtejshëm i mjedisit të kontrollit në AKU, po fokusohet në çështje si delegimi i kompetencave dhe përgjegjësi, procedurat dhe gjurma e auditimit, menaxhimi i riskut dhe monitorimi.

Lidhur me sistemin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, në AKU konkludojmë se:

Njohja me konceptet e reja dhe informimi për bazën ligjore të MFK, po rritet gjithmonë e më tepër nga strukturat e AKU-së;

Ekziston një mjedis kontrolli i mirë në një pjesë të mirë të elementëve përbërës të tij, si në përputhje me kuadrin ligjor ekzistues për buxhetin, si dhe janë hartuar: misioni, vizioni, objektivat strategjike dhe vjetore të AKU-së.

Përgjithësisht organizimi i strukturave rezulton të jetë i mjaftueshëm për dimensionet dhe për karakterin e aktivitetit të njësisë, por AKU po punon për ndryshim të strukturës së AKU-së për ta përshtatur dhe për ta ngritur në dimensionet e duhura dhe në funksion të aktivitetit të njësisë, në fushën e Sigurisë Ushqimore si dhe për të mbuluar të gjitha



hallkat e zinxhirit ushqimor nga ferma në tavolinë, ku aktualisht funksionojnë të ndara këto hallka. Janë caktuar në një pjesë të konsiderueshme, me gjithë ndryshimet e ndodhura, në të gjitha njësive vartëse nëpunësit autorizues të njësive shpenzuese. Mbetet një problem akoma caktimi i nëpunësve zbatues për 4 Drejtori Rajonale, për të cilën, procedurat e konkurrimit janë tej zgjatur, duke krijuar shumë vështirësi, në punët e përditshme operative të këtyre drejtorive (DRAKU Lezhë, Dibër, Elbasan, Durrës).

Pjesa dominuese e titullarëve të njësive të varësisë, dëshmojnë funksionimin e duhur të linjave të raportimit, zhvillimit të takimeve të rregullta të nivelit menaxherial të njësive, për diskutimin e çështjeve thelbësore të menaxhimit të njësive.

Problemet në dokumentimin dhe menaxhimin e të gjitha llojeve të riskut është objektiv i AKU-së në vazhdim, por gradualisht do përshtatet metodologjia e parashikuar në Manualin e MFK.

Kontrolli menaxherial fokusohet kryesisht dhe po i kushtohet vëmendje dhe kujdes i veçantë, aspektit të menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aspektit kryesor të fushës së veprimtarisë të AKU-së, në kryerjen e aktivitetit të inspektimit dhe sigurisë ushqimore, monitorimi i objektivave dhe realizimi i tyre, rritja e reticencës së inspektimit dhe me pas fokusimi tek aspektet financiare të cilat ndihmojnë në realizimin e objektivave të përcaktuar.”

Ne vijim sa trajtuam me siper ne muajin shkurt 2019 me ngritjen e GMS me urdher nr. 1136 date 20.02.2019 ne zbatim te Udhëzimit Nr.16 date 20.07.2016 “ Per pergjegjesite dhe detyrat e koordinatorit te menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit te riskut ne njesite publike”. Grupi ka rezultuar dhe ka bere dy takime gjate ketij muaji ne reflektim te ngritjes se sistemit te MFK ,

Jane plotesuar pyetesori i vetevleresimit te sistemit te MFK si dhe hartimi i Planit te veprimit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin ne reflektim te pengesave te hasura gjate plotesimit te tij, respektivisht si me poshte:

Hartimi i strategjise se riskut per te cilin u vendos afati brenda muajit mars 2019 dhe pergjegjes GMS. ( strategji e cila aktualisht eshte ne draft per miratim).

Hartimi i regjistrimit te riskut per te cilin u vendos afati brenda muajit Prill 2019 dhe pergjegjes GMS dhe strukturen pergjegjese.

Rishikim i Rregullores se Brendshme brenda muajit qershor 2019 GMS dhe grup pune.

Rishikim i Struktures dhe Organikes se AKU brenda muajit qershor 2019 GMS dhe grup pune.

Hartimi listes se proceseve te punes ne zbatim te rishikimit te struktures dhe organikes si dhe te rishikimit te gjurmes se auditit ne varesi te listes se proceseve Brenda 9 mujorit te vitit 2019, me grup pune te posaqem.

## **1. Vlerësimi i Auditimit të Brendshëm.**

Për vitin 2017-2018, Sektori i Auditimit të Brendshëm në bazë të strukturës organike të miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr. 131, datë 23.08.2016 “Për disa ndryshime në urdhrin nr.119 datë 10.03.2014 të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës dhe të organikës së autoritetit Kombëtar të Ushqimit”, sketori i AB ka funksionuar me 2 punonjës ku praktikisht një shef sektori dhe një specialist dhe një vend vakant, urdhër i cili është respektuar gjatë dy viteve dhe nuk ka tejkalime në numrin e punonjësve në Sektorin e Auditimit të Brendshëm. Nga auditimit u konstatua se për të dyja vitet objekt auditimi, sektori i auditimit ka funksionuar vetëm me dy punonjës duke ndikuar drejtpërdrejt në performancën e realizimit të objektivave si dhe planeve të auditimit të hartuara si dhe miratuara nga menaxheri i lartë në kundërshtim me vendim nr.893, datë 17.12.2014, “Për miratimin e rregullave të organizimit



dhe te funksionimit te te kabineteteve ndihmese ..... i cili citon se *Nje sektor mund te krijohet ei njësi organizative e ve antë kur në të janë të paktën një pozicion shef përgjegjës sektori dhe dy vartës. Një sektor mund të krijohet edhe pa pozicionin e shefit/përgjegjës, nëse është në kuadër të një drejtorie dhe ka të paktën by nëpunës*".

### **PLANIFIKIMI VJETOR DHE STRATEGJIK PËR VITIN 2017 PËR AUDITIM E BRENDSHËM**

- Sektori i Auditimit të Brendshëm, bazuar në ligjin nr. 5720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm ne sektorin publik”, neni 18 “Detyrat e njësive të auditimit të brendshëm, pika 2 dhe në Manualin • Auditimit të Brendshëm, Kap. 11, pika 2.1 “Plani strategjik i auditimit”, pika 2.2 “Plani vjetor i auditimit” dhe pika 2.3 “Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor”, për vitin 2017, ka hartuar planin strategjik dhe atë vjetor dhe me shkresën nr. 4238, datë 147.10.2016 “Dërgohet plani vjetor 2017 dhe plani strategjik 2017-2019” i rishikuar me shkresën nr.1847/1 e miratuar nga Drejtoria i Përgjithshëm i Autoritetit Kombëtar të Udhqimit, ka dërguar një kopje në Njësine Qendrore të Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm në Ministrinë e Financave, duke respektuar kështu dhe afatin e dërgimit që është jo më vonë se data 15 tetor të çdo viti.

Plani strategjik 2017-2019 duhet të përfshijë:

- Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB
- Organizimi i NJAB dhe kuadri ligjor
- Objektivat strategjik
- Identifikimi i subjekteve
- Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare
- Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve
- Kufizimet e Auditimit
- Prioritet për tre vite

Për hartimin e planit strategjik, njësia ka plotësuar formatet standard si:

- Vlerësimin e nivelit të risqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NJAB
- Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet
- Plani i angazhimeve të NJAB .
- Plani i nevojave për trajnim të NJAB
- Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB

Në planin strategjik 2017-2019 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka parashikuar që, nga 12 njësi vartëse, të kryen 3 (tre) auditime përpunueshmërie përkatësisht ne Drejtorine Rajonale AKU, Korçë, Durrës dhe Elbasan; 3 (tre) auditime financiare ne Drejtorinë Rajonale AKU, Elbasan, Lezhë dhe Berat si dhe 2 (dy) auditime të kombinuara në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së dhe Drejtorinë Rajonale Dibër, njësi të cilat nga auditimi i brendshëm janë vlerësuar me nivel rrishtu të larte.

Në planin vjetor, njësia ka hartuar planin e subjekteve për tu audituar në vitin 2017, planifikimin e kostove të njësive, planifikimin e nevojave për trajnim të stafit, risqet e indentifikuara sipas sistemeve për vitin 2017, etj. Referuar planit strategjik dhe vjetor të njësive të auditimit lidhur me fushat prioritare të auditimit, janë vlerësuar me rrishtu të larte auditimi i të ardhurave nga veprimtaria e inspektimit në pikat e kalimit kufitar (PIK), tarifatat dhe kuadrimi i tyre me thesarin; procedurat e inspektimit; Procedurat e ndjekura nga komisioni i ankimimit; procedurat e ndjekura ne procesin e notifikimit të etiketave etj..

Me shkresën nr.1215 prot. Datë 14.02.2018 “dërgimi i raportit vjetor i veprimtarisë se auditimit te brendshëm për vitin 2017 ne AKU” drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, AKU ka përgatitur raportin vjetor te veprimtarisë së auditit të brendshëm, referuar auditimeve të kryera gjatë vitit 2017.

Referuar raportit të mësipërm, për periudhën objekt auditimi (viti 2017), në programi vjetor janë planifikuar për tu realizuar 8 auditime të siperpermenderua nga të cilat janë realizuar 10 auditime, 7 sipas planifikimit, 2 auditime tematike me kërkesë të Titullarit dhe 1 auditim i mbartur nga viti 2016. Dy auditimit tematike me urdher të titullarit, janë kryer në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së, në lidhje me procedurat e ndjekura për dy tendera të papërfunduara, të cilat kane të bëjnë më mirembajtjen e automjetëve dhe blerjen e reagentëve kimikë dhe treireneve për laboratorët e njësive të vaitësisë së AKU-së (DRAKU-ve). Numri i auditimeve të planifikuar krahasuar me nr e auditimeve të realizuara paraqitet si më poshte vijon.

| N r | Emertimi                | Auditime të planifikuara | Auditime të realizuara |
|-----|-------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1   | Auditime Financiare     | 3                        | 4                      |
| 2   | Auditime Perputhshmerie | 3                        | 4                      |
| 3   | Auditime te Kombinuara  | 2                        | 2                      |
|     | TOTALI                  | 8                        | 10                     |

Refruar tabelës së mësipërme, tejkaloimi për auditimin e llojit Financiar, vjen nga fakti se një auditim i përket planifikimit të vitit 2016 por puna në terren dhe e gjithë procedura e auditimi është zhvilluar dhe mbyllur në vitin 2017. Auditimet e përputhshmërisë, rezultojnë me 1 tejkallim nga pikpamja numerike ku n1 auditim nuk është realizuar sipas planit vjetor dhe janë realizuar dy auditim jashtë planifikimit, me kërkesë të Titullarit. Nga 10 auditime janë evaduar 9 prej tyre dhe 1 është në proces evadimi.

- Në bazë të ligjit dhe manualit për auditimin e brendshëm në sektorin publik, për periudhën objekt auditimi, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka hartuar planet vjetore të auditimit dhe mbi bazën e tyre ka realizuar auditimet në oërgjashtim të dy auditimeve tematike me kërkesë të Titullarit. Për kryerjen e auditimeve në zbatim të manualit të auditimit, janë hartuar programet e auditimit për çdo subjekt të audituar. Programi i Auditimit përmban: Llojin e auditimit, metodën, teknikën e kryerjes së auditimit, grupin e auditimit, afatin e auditimit, periudhën e audituar, qëllimin e auditimit, objektivi i auditimit, sistemet të cilat do të auditohen, bazën ligjore, etj., duke përcaktuar vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm mbi bazën e pesë komponenteve si, mjedisi i kontrollit, menaxhimit i riskut, aktivitetet e kontrollit, informacioni dhe komunikimi dhe monitorimi, kërkesa këto të parashikuara në nenin 3, germa a) paragrafi i parë i ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2015 për “Auditi e Brendshëm”, dhe Manualit të për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap II, pika 2.4.5 “Monitorimi”, paragrafi “Roli i Auditimit të Brendshëm”.

Për periudhën objekt auditimi, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka konstatuar gjetje me dhe pa dëm ekonomik.

Nga treguesit e mësipërm rezulton se, për vitin 2017, janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik gjithsej në shumën 850.227 lekë, e konkretisht, në sistemin e pagave dhe sigurimeve, në vlerën 497.430 lekë vlere e cila zë 58,5 % të totalit të gjetjeve, në fushën e shpenzimeve udhëtimeve dhe dijetave në vlerën 120.710 lekë vlerë e cila zë 14,2% të totalit të gjetjeve, në fushën e prokurimeve publike në vlerën 92.460 lekë vlerë e cila zë 10,87% të totalit të gjetjeve, në fushën e Administrimit të aktiveve në vlerën 76.089 lekë vlerë e cila zë 7,47 % të totalit të shpenzimeve, në fushën e aplikimit të tarifave në vlerën 63.538 lekë vlerë e cila zë 7,47 % të totalit të gjetjeve. Referuar këtyre rezultateve, vërejmë se peshën më të madhe e zë sistemi i pagave dhe i sigurimeve, në vlerën 497.430 lekë. Sipas peshave përkatëse të çdo sistemi, një pasqyrë e rezultateve sipas vlerave është si më poshtë vijon.



Referuar gjetjeve të mësipërme, njësia e auditit të brendshme si rezultat i angazhimeve të auditimeve, në drejtorinë rajonale të AKU-se Dibër dhe drejtoria rajonale AKU Berat, kanë konstatuar gjetjet me dëm ekonomik në vlerën 390.877 lekë e cila zë 50% të vlerës totale të dëmëve ekonomike dhe në vlerën 230.263 lekë e cila zë 27% të vlerës totale të dëmeve ekonomik të cilat zënë dhe peshën me të madhe të totalit. Drejtoria e Përgjithshme AKU janë konsatuar gjetje në vlerën 168,549 lekë, Drejtoria Rajonale AKU Korce në vlerën 57,208 lekë, Drejtoria Rajonale AKU Lezhe në vlerën 2,000 lekë dhe Drejtoria Rajonale AKU Gjirokastrë në vlerën 1,330 lekë dëm ekonomik. Referuar raportit vjetor të përgatitur nga sektori i auditit të brendshëm, totali i shumës së arkëtuar nga njësitë e varësisë është 579.898 lëke duke konkluduar në një diferencë për tu arkëtuar në vlerën 314.794 lekë.

Për vitin 2017, shkeljet me dëm ekonomik sipas subjekteve si dhe nga verifikimi i dosjeve të auditimit paraqiten, si më poshtë:

1.DRAKU, Qarku Gjirokastrë, në vlerën 1,330 lekë. Me datë 18.11.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Gjirokastrë elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 05.12.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 5059 datë 23.11.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim Financiar dhe i përpunshmërisë, për periudhën 01.11.2016 — 31.10.2017 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 27.11.2017 deri më datë 20.12.2017. Me shkresën nr.5059/2 datë 28.12.2017 është dërguar projektin raporti i auditimit në AKU qarku (Gjirokastrë dhe ku me datë 1U.01.2U1b nga ABU-qarku Gjirokastrë është kthyer një kopje e firmosur si dhe plani i veprimit mbi rekomandimet e lëna nga auditimi i brendshëm. Me shkresën nr.5059/3 datë 02.02.2018 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Gjirokastrë si dhe Memorandumi *i cili nuk i është drejtuar formalisht Titullarit si dhe për pasojë i pafirmosur nga ai.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formatimi nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njësia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, raporti përfundimtar i auditimit referuar manualit për manxhimin financiar duhet të dërgohet subjektit 7 ditë pune pas reagimit të subjektit, afati i cili nuk është respektuar por është tejkaluar në total prej 12 ditë pune.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vone se 20 ditë pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk i është dërguar njësisë e për pasojë nuk ndodhet në dosjen e auditimit në kundërshtim me ligjin e Auditit të Brendshëm.

1.DRAKU, Qarku Korce, në vlerën 57,208 lekë. Me datë 30.06.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Korce elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 11.07.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 2985 datë 07.07.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim Financiar dhe i përpunshmërisë, për periudhën 01.01.2016 — 31.12.2016 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 11.07.2017 deri më datë 04.08.2017. Me urdhrin nr.3388 datë 09.08.2017, grupi i auditimit ka realizuar takimin përmbyllës mbi gjetjet dhe konkluzionet e misionit të auditimit të realizuar në AKU Korce. Me shkresën nr.2985/2 datë 21.08.2017 është dërguar projektin raporti i auditimit në AKU qarku Korce dhe ku me datë 04.09.2017 nga AKU-qarku Korce është kthyer një kopje e firmosur si dhe plani i veprimit mbi rekomandimet e lëna nga auditimi i brendshëm. Me



shkresën nr.2985/3 datë 30.08.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Korce si dhe *Memorandiumi i cili nuk i është drejtuar formalisht Titullarit si dhe per pasoje i pafirmosur nga ai.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Format i nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht pas dërgimit të projekt raportit nga njesia e auditimit në AKU Korce, ky i fundit ka kthyer observacionet me datë 04.09.2017 *brenda afatit 10 ditore ku subjekti ka të drejtë për të reaguar për projekt raportin*, por raporti përfundimtar është dërguar më datë 30.08.2017, pra

Për vitin 2017, shkeljet me dëm ekonomik sipas subjekteve si dhe nga verifikimi i dosjeve të auditimit paraqiten, si më poshtë:

2. DRAKU, Qarku Gjirokastrë, në vlerën 1,330 lekë. Me datë 18.11.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Gjirokastrë elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 05.12.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 5059 datë 23.11.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim Financiar dhe i përpuethshmërisë, për periudhën 01.11.2016 — 31.10.2017 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 27.11.2017 deri më datë 20.12.2017. Me shkresën nr.5059/2 datë 28.12.2017 është dërguar projekt raporti i auditimit në AKU qarku (Gjirokastrë dhe ku me datë 1U.01.2018 nga AKU-qarku Gjirokastrë është kthyer një kopje e firmosur si dhe plani i veprimit mbi rekomandimet e lëna nga auditin e brendshëm. Me shkresën nr.5059/3 datë 02.02.2018 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Gjirokastrë si dhe *Memorandiumi i cili nuk i është drejtuar formalisht Titullarit si dhe per pasoje i pafirmosur nga ai.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Format i nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, raporti përfundimtar i auditimit referuar manualit për manxhimin financiar duhet të dërgohet subjektit 7 ditë pune pas reagimit të subjektit, afat i cili nuk është respektuar por është tejkaluar në total prej 12 ditë pune.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vone se 20 ditë pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk i është dërguar njësisë e për pasoje nuk ndodhet në dosjen e auditimit në kundërshtim me ligjin e Auditit të Brendshëm.

3.DRAKU, Qarku Korce, në vlerën 57,208 lekë. Me datë 30.06.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Korce elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 11.07.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 2985 datë 07.07.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim Financiar dhe i përpuethshmërisë, për periudhën 01.01.2016 — 31.12.2016 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 11.07.2017 deri më datë 04.08.2017. Me urdhrin nr.3388 datë 09.08.2017, grupi i auditimit ka realizuar takimin përmbyllës mbi gjetjet dhe konkluzionet e misionit të auditimit të realizuar në AKU Korce. Me shkresën nr.2985/2 datë 21.08.2017 është dërguar projekt raporti i auditimit në



AKU qarku Korçe dhe ku me datë 04.09.2017 nga AKU-qarku Korçe është kthyer një kopje e firmosur si dhe plani i veprimit mbi rekomandimet e lëna nga auditimi i brendshëm. Me shkresën nr.2985/3 datë 30.08.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Korçe si dhe *Memorandumi i cili nuk i është drejtuar formalisht Titullarit si dhe për pasojë i paflrmosur nga ai.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formatimi nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht pas dërgimit të projekt raportit nga njesia e auditimit në AKU Korçë, ky i fundit ka kthyer observacionet me datë 04.09.2017 *brenda afatit 10 ditë km subjekti ka të drejtë për të reaguar për projekt raportin*, por raporti përfundimtar është dërguar më datë 30.08.2017, pra 5 ditë para ardhjes zyrtarish të observacioneve nga AKU Korçë edhe ose në raportin përfundimtar janë të reflektuara observimet. Njesia e auditimit referuar situatës së mësipërme komunikoi se observimet janë kthyer paraprakisht me email.

Me shkresën nr. 3740 datë 15.09.2017 nga AKU Qarku Korçë drejtuar drejtorisë së përgjithshme AKU si dhe për dijeni sektorit të auditit të brendshëm është hartuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit.

4.DRAKU, Qarku Berat, në vlerën 230,263 lekë. Me datë 30.04.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Berat elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 12.04.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 1701 datë 12.04.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i IFIStitucionit. Është kryer auditim Financiar dhe i përpuethshmërisë, për periudhën 01.03.2015 — 31.12.2016 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 12.04.2017 deri më datë 30.04.2017. Me shkresën nr.1701/2 datë 11.05.2017 është dërguar projekt raportin e auditimit në AKU qarku Berat dhe ku me datë 15.05.2017 nga AKU-qarku Berat është kthyer një kopje e firmosur nga subjekti por mungon plani i veprimit. Me shkresën nr.1701/3 datë 02.06.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Korçe si dhe *Memorandumi i cili nuk i është drejtuar zyrtarisht Titullarit si dhe për pasojë i pa firmosur.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formatimi nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht pas dërgimit të projekt raportit nga njesia e auditimit në AKU Berat me datë 15.05.2017, raporti përfundimtar është dërguar më shkresën nr 1701/3 datë 02.06.2017, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Manualin e Auditit të Brendshëm i cili citon se njesia e auditimit duhet të përgatisë Raportin Përfundimtar brenda 7 ditë pune pas reagimit nga ana e subjektit, ky afat nuk është respektuar po është tejkaluar në 14 ditë pune në total.

Nga auditimi u konstatua se në dosjen e auditimit mungon procesverbali i takimit përmbyllës ashtu si dhe plan veprimi i cili brenda 20 ditë pune pas marrjes së raportit final duhet të dërgohet nga subjekti i audituar.

5.DRAKU, Qarku Diber, në vlerën 390,877 lekë. Me datë 26.05.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Dibër, takimi fillestar është kryer me datë 06.06.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 2525 datë 02.06.2017 në të cilën



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i përpuethshmërisë, për periudhën 01.11.2015 — 31.12.2016 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 06.06.2017 deri më datë 31.06.2017. Me shkresën nr.2525/2 datë 10.07.2017 është dërguar projekt raporti i auditimit në AKU qarku Dibër dhe me shkresën nr.3199 datë 24.07.2017 nga AKU-qarku Dibër kanë ardhur observimet kundrejt auditimit të kryer në këtë institucion. Me shkresën nr.2525/3 datë 04.08.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Dibër si dhe Memorandumi i cili nuk i është drejtuar zyrtarisht Titullarit si dhe per pasoje i pafirmosur nga ai.

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formati nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetem elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, Raporti përfundimtar i auditimit *referuar manualit për manxhimin financiar duhe ti dërgohet subjektit 7 dite pune pas reagimit të subjektit, afat i cili nuk është respektuar por është tejkaluar në total prej 9 dite pune.*

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vone se 20 dite pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk i është dërguar njësisë së auditimit e për pasje nuk ndodhet në dosjen e auditimit në kundërshtim me ligjin e Auditit të brendshëm.

AKU Drejtoria e Përgjithshme. Me urdhërin nr. 4015/1 datë 10.10.2017 i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm është paraqitur kërkesa për auditimin e procedurave të ndjekura për tenderin e reagentëve kimike dhe terreneve, auditim i kryer jashtë planit të auditimeve por me kërkesë të titullarit. Me datë 09.10.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme, takimi fillestar është kryer me datë 10.10.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 4012/2 datë 10.10.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i përpuethshmërisë, për kohën e procedurave të ndjekura për tenderin e reagentëve kimike për vitin 2017 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 10.10.2017 deri më datë 13.10.2017. Me shkresën nr.4015/3 datë 16.10.2017 është dërguar projekt raporti i auditimit drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të AKU-së si dhe njësisë së prokurimit bashkë me komisionin e vlerësimit të ofertave dhe me shkresën nr 4495. datë 01.11.2017 është përgatitur memo nga sektori i kordinimit dhe mbështetjes së Inborntorcvc, mbi observimet në lidhje me raportin e auditimit i cili është dërguar me email me datë 31.10.2017 referuar procedurës së prokurimitiit “*Blerje materialeve terren, kimikateve dhe regenteve laboratorik për nevojat e laboratorike të AKU-së*”. Me shkresën nr.4625 prot. Datë 07.11.2017 është dërguar raporti përfundimtar drejtuar njësisë së prokurimit të AKU-së dhe Komisionit të vlerësimit të ofertave në AKU.

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formati nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetem elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, referuar numrit të protokollit si dhe datës, projekt raporti i auditimit është dërguar më datë 16.10.2017 por në observimet e trajtuara nga sektori i koordinimit dhe mbështetjes së laboratoreve theksojnë se projekt raporti është dërguar në email me datë 31.10.2017. Duke ju referuar datës së



protokollimit të projekt raportit, afati i observimeve nga subjekti për të reaguar për projekt raportin është maksimumi 10 ditë pune, por fakti qëndron se kanë kaluar 12 ditë pune nga deri në reagimin e subjektit.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar ei dhe e miratuar nga titullari jo me vone se 20 ditë pune past subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk i është dërguar njësisë së auditimit e për pasje nuk ndodhet ne dosjen e auditimi ne kundërshtim me ligjin e Auditit të brendshëm si dhe Manualit të Auditit të Brendshëm.

6.AKU Drejtoria e Përgjithshme. Me urdhërin nr. 4624 datë 07.11.2017 i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm është paraqitur kërkesa për auditimin e procedurave të ndjekura për tenderin e mirembajtjes së automjeteve dhe procedurave të munguara për kolaudimin e tyre, auditim i kryer jashtë planit të auditimeve por me kërkesë të titullarit. Ne programin e auditimit nr. 4624/1 datë 07.11.2017 janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i përpunueshmërisë, për kohën e procedurave të ndjekura për tenderin e mirembajtjes së automjeteve dhe procedurave të munguara për kolaudimin e tyre për vitin 2017 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 07.11.2017 deri më datë 10.11.2017. Me shkresën nr.4624/2 datë 15.11.2017 është dërguar projekt raporti i auditimit në drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të AKU-së si dhe personave të prekur nga ky auditim dhe me datë 13.11.2017 është përgatitur memo nga sektori i auditit të brendshëm mbi rezultatet e auditimit për tenderin e mirembajtjes së automjeteve.

Nga auditimi rezultoi se memo e përgatitur nga auditimi i brendshëm mbi rezultatet e auditimit për tenderin e mirembajtjes së automjeteve është dërguar fillimisht titullarit e me pas është përgatitur projekt raporti mbi rezultatet e auditimit për tenderin e automjeteve. Referuar nenit 16 pika e të ligjit nr.114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik" si dhe referuar Manualit të auditimit të brendshëm i cili citon se "Pas marrjes së plan veprimit nga subjekti i audituar, grupi i auditimit formon Memo (përmbledhje e shkurtër e raportit përfundimtar) dhe ja paraqet titullarit të institucionit". Nga auditimi konkludoi se grupi i auditimit ka përgatitur memon drejtuar titullarit mbi informimin e rezultateve të auditimit mbi tenderin e mirembajtjes së automjetet përpara se të informojë personat përgjegjës mbi parregullesitë e konstatuara si dhe nuk ka ndjekur hapat mbi procedurën e auditimit, ku Memo drejtuar titullarit dërgohet pas përfundimit të raportit përfundimtar dhe jo para apo pas përfundimit të projekt raportit.

Me shkresën datë 20.11.2017 janë dërguar observimet nga Drejtoria e vlerësimit dhe komunikimit të riskut, drejtuar sektorit të auditimit të brendshëm mbi rezultatet e auditimit e kryer për tenderin e mirembajtjes së automjeteve për vitin 2017. Me shkresën nr. 4624/3 datë 23.11.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit, por bashkelidhur mungon plani i veprimit e cila duhet të ishte plotësuar nga njësia e audituar dhe e firmosur nga titullari sipas formatit nr 10 të Manualit të Auditimit të Brendshëm, dhe ti dërgojet zërtarisht NJAB jo më vone se 20 ditë pune nga **njohtja** me raportin përfundimtar si dhe të bëhet pjesë e dosjes së auditimit. Gjithashtu grupi i auditimit konstatoi se observimet e ardhura drejtoria e vlerësimit dhe komunikimit të riskut nuk janë të protokolluara, dokument i cili duhet të protokollohet e me pas të dorëzohet njësisë së cilës i është drejtuar e me pas për të bërë pjesë e dosjes së auditimit.

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Format nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njësia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.



## **PLANIFIKIMI VJETOR DHE STRATEGJIK PËR VITIN 2018**

- Drejtoria e Auditimit të Brendshëm, bazuar në ligjin nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar me ligjin nr.114/2015 “Per auditin e brendshëm”, neni 18 “Detyrat e njësisë së auditimit të brendshëm, pika 2 dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kap. II, pika 2.1 “Plani strategjik i auditimit”, pika 2.2 “Plani vjetor i auditimit” dhe pika 2.3 “Afati i përgatitjes dhe miratimit të planit strategjik dhe planit vjetor”, për vitin 2017, ka hartuar planin strategjik dhe atë vjetor dhe me shkresën nr. 4210/1prot. Dt. 20.10.2017 “Dërgohet plani vjetor 2018 dhe plani strategjik 2018-2020” i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Autoritetit Kombëtar drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Publik, duke respektuar kështu dhe afatin e dërgimit që është jo më vonë se data 15 tetor të çdo viti.

Plani strategjik 2018-2020 duhe të përfshijë:

- Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NjAB
- Organizimi i NjAB dhe kuadri ligjor
- Objektivat strategjik
- Identifikimi i subjekteve
- Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare
- Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve
- Kufizimet e Auditimit
- Prioritet për tre vite

Për hartimin e planit strategjik, njësia ka plotësuar formatet standard si:

- Vlerësimin e nivelit të resqeve për të gjithë subjektet që do të auditohen nga NJAB
- Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet
- Plani i angazhimeve të NJAB.
- Plani i nevojave për trajnim të NJAB
- Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB

Në planin strategjik 2018-2020 Drejtoria e Auditimit të Brendshëm ka parashikuar që, nga 12 njësi vartëse, të kryen 5 (pesë) auditime përputhshmërie përkatësisht ne Drejtorine Rajonale AKU, Korçë, Durrës, Shkodër, Gjirokastrë dhe Drejtoria e Përgjithshme; 3 (tre) auditime të kombinuara (financiare dhe përputhshmërie) ne Drejtorinë Rajonale AKU, Kukës, Vlorë dhe Fier dhe 1 (një) auditim Performance në Drejtorinë e Rajonale AKU Tiranë, njesi te cilat nga auditimi i brendshem janë vlerësuar me nivel risku të larte.

Në planin vjetor, njësia ka hartuar planin e subjekteve për tu audituar në vitin 2018, planifikimin e kostove të njësisë, planifikimin e nevojave për trajnim të stafit, risqet e identifikuar sipas sistemeve për vitin 2018, etj. Referuar planit strategjik dhe vjetor te njesisë së auditimit lidhur me fushat prioritare të auditimit, janë vlerësuar me risk të larte auditimi i të ardhurave nga veprimtaria e inspektimit në pikat e kalimit kufitar (PIK), tarifat dhe kuadrimi i tyre me thesarin; procedurat e inspektimit; Procedurat e ndjekura nga komisioni i ankimit;procedurat e ndjekura ne procesin e notifikimit të etiketave etj.

Me shkresën nr.1038 prot. Datë 15.12.2019 “dergimi i raportit vjetor i veprimtarisë së auditimit te brendshëm për vitin 2018 ne AKU” drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financial Publik, AKU ka përgatitur raportin vjetor te veprimtarise se auditit te brendshem, referuar auditimeve te kryera gjate vitit 2018.

Referuar raportit të mësipërm, për periudhën objekt auditimi (viti 2018), në programi vjetor janë planifikuar për tu realizuar 9 auditime te siperpermenderua nga të eilat janë realizuar 7 auditime, 5 sipas planifikimit, 2 auditime tematike me kërkesë te Titullarit. Dy auditimet tematike me urdher të titullarit, janë kryer në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së, në lidhje me



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

procedurat e ndjekura për dy tendera të papërfunduara, të cilat kane të bëjnë me shërbimin e ruajtjes fizike dhe procedurat e ndjekura nga Komisioni Disiplonor.

Numri i auditimeve të planifikuara krahasuar me numrin e auditimeve të realizuara paraqitet si më poshtë vijon:

| Nr | Emertimi                  | Auditime të lanifikuara | Auditime të realizuara |
|----|---------------------------|-------------------------|------------------------|
| 1  | Auditime Financiare       | 1                       | 1                      |
| 2  | Auditime Per uthshmei ie  | 5                       | 2 (1 i a evaduar)      |
| 3  | Auditiinc tc Koinliinuara | .3                      | 4                      |
|    | TOTALI                    | 9                       | 8                      |

Referuar tabelës se mësipërme, nga 9 auditime të programuara janë realizuar 8 auditime. Nga 8 auditimet e realizuara, një auditim nuk është evaduar por për këtë auditim ka përfunduar faza në terren, por Projekt raporti është dërguar në muajin Janar 2019 dhe ku si rezultat gjetjet e këtij auditimi do të raportohen në analizën e vitit 2019. Nga 9 auditime janë evaduar 8 prej tyre dhe 1 është në proces evadimi.

- Në bazë të ligjit dhe manualit për auditimin e brendshëm në sektorin publik, për periudhën objekt auditimi, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka hartuar planet vjetore të auditimit dhe mbi bazën e tyre ka realizuar auditimet me përjashtim të dy auditimeve tematike me kërkesë të Titullarit. Për kryerjen e auditimeve në zbatim të manualit të auditimit, janë hartuar programet e auditimit për çdo subjekt të audituar. Programi i Auditimit përmban: Llojin e auditimit, metodën, teknikën e kryerjes së auditimit, grupin e auditimit, afatin e auditimit, periudhën e audituar, qëllimin e auditimit, objektivi i auditimit, sistemet të cilat do të auditohen, bazën ligjore, etj., duke përcaktuar vlerësimin e funksionimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm mbi bazën e pesë komponenteve si, mjedisi i kontrollit, menaxhimit i riskut, aktivitetet e kontrollit, informacioni dhe komunikimi dhe monitorimi, kërkesa këto të parashikuara në nenin 3, germa a) paragrafi i parë i ligjit nr. 9720, datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar me ligjin nr 114/2015 “Për auditin e Brednshëm”, dhe Manualit të për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Cap II, pika 4.5 “Monitorimi”, paragrafi “Roli i Auditimit të Brendshëm”.

Për periudhën objekt auditimi, Sektori i Auditimit të Brendshëm ka konstatuar gjetje me dhe pa dëm ekonomik.

Nga treguesit e mësipërm rezulton se, për vitin 2018, janë konstatuar gjetje me dëm ekonomik gjithsej në shumën 843.120 lekë, e konkretisht, në sistemin e pagave dhe sigurimeve, në vlerën 63.000 lekë vlere e cila zë 58,5 % të totalit të gjetjeve, në fushën e prokurimeve publike në vlerën 100.964 lekë vlerë e cila zë 12% të totalit të gjetjeve, në fushën e Administrimit të aktiveve në vlerën 6.780 lekë vlerë e cila zë 1 % U totalit U gjetjeve, në fushën e aplikimit të tarifave në vlerën 647.900 lekë vlerë e cila zë 77 % të totalit të gjetjeve si dhe të tjera në vlerën 245.000 lekë vlerë e cila zë 3% të totalit të gjetjeve.

Referuar këtyre rezultateve, vërejmë se peshën më të madhe e zë sistemi i aplikimit të tarifave, në vlerën 647.900 lekë. Referuar gjetjeve të mësipërme, njësia e auditit të brendshme si rezultat i angazhimeve të auditimeve vlera e gjetjeve të konstatuara sipas drejtorive rajonale është, në drejtorinë rajonale të AKU-se Fier, kanë konstatuar gjetjet me dëm ekonomik në vlerën 177.950 lekë e cila zë 20% të vlerës totale të dëmeve ekonomike të konstatuara nga grupi i auditimit. Në Drejtorinë Rajonale AKU Kukës në vlerën 97.200 lekë e cila zë 11.5% të vlerës totale, Drejtoria Rajonale AKU Durrës në vlerën 45.220 lekë e cila zë 5.5 % të vlerës totale dhe Drejtoria Rajonale AKU Korçë në vlerën 552,750 lekë dëm ekonomik e cila zë 02 % të vlerës totale. Referuar raportit vjetor të përgatitur nga sektori i auditit të brendshëm, totali i shumës së arketuar nga njësitet e varësisë është 528 326 leke duke konkluduar në një diferencë për tu arkëtuar në vlerën 314.794 lekë.



Për vitin 2018, shkeljet me dëm ekonomik sipas subjekteve si dhe nga verifikimi i dosjeve të auditimit paraqiten, si më poshtë:

1. DRAKU, Qarku Kukës, në vlerën 97,200 lekë. Me datë 02.08.2018 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Kukës, takimi fillestar është kryer me datë 15.08.2018 duke ju referuar programit të auditimit nr. 5361 datë 03.08.2018 në të cilën janë përshkruar drejtimit kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim financiar dhe i përputhshmërisë, për periudhën 01.11.2017 - 30.06.2018 dhe në afati i auditimit është përcaktuar nga data 13.08.2018 deri më datë 14.09.2018. Referuar programit të auditimit të lartpërmendur, janë miratuar nga titullari i institucionit urdhër shërbimi tm. 5361/1 datë 10.08.2018 për grupin e auditimit i përbërë nga z. A. me pozicion përgjegjës sektori i AB si dhe me urdhrin nr.5361/2 datë 28.08.2018 grupi i punës mbi “Kryerjes e kontrollit në pikës e inspektimit kufitar Morinë, në DRAKU Kukës i përbërë nga znj. A. me detyrë përgjegjëse sektori në sektorin e inspektimit të mbrojtjes së bimeve dhe imputeve bujqësore, znj.E. me detyrë inspektor në sektorin e inspektimit të ushqimit dhe ushqimit për kafshë me origjinë shtazore dhe operatorëve të biznesit st dhe znj.A. me detyrë inspektore në sektorin e inspektimit të ushqimit dhe ushqimit për kafshë me origjinë joshazore dhe operatorëve të biznesit, të tre punonjësit e sipërpërmendur janë punonjës të AKU-së. Me shkresën nr. 5361/5 datë 12.09.2018 është bërë kërkesë nga sektori i auditimit të brendshëm për zgjatjen e afateve të auditimit të DRAKU/Kukës, me pretendimin se grupi i specialistëve të Drejtorisë së Përgjithshme, ka angazhime urgjente në lidhje me disa detyra të tjera prioritare gjithashtu dy prej pjestarëve të grupit të specialistëve të Drejtorisë së përgjithshme kanë një angazhim 5 ditor jashtë shtetit. Kjo kërkesë është miratuar nga titullari si dhe bashkalidhur është miratuar urdhri i shërbimit nr. 5361/6 datë 25.09.2018 mbi zgjatjen e afatit të auditimit nga data 26.09.2018 deri në 28.09.2018.

*Nga auditimi u konstatua se përbërja e grupin të auditimit nga specialistë të brendshëm të institucionit është në kundërshtim me standardet e auditimit. Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe **objektive**, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik por jo të bashkëpunojnë me institucionin i cili për audituesit është objekt auditimi. Grupi i auditimit referuar nenit 11 të **ligjit nr. 114/2015** për auditimin e brendshëm në sektorin publik i cili citon se grupi i auditimit duhet të përbehet nga auditues të cilët janë të certifikuar si dhe të kenë përvojë 5 vite punë si auditues i brendshëm apo i jashtëm. Një nga parimet e përgjithshme të funksionimit të AB është integritetit, i cili nënkupton ndershmëri, objektivitet, aftësi, shmangie e konfliktit të interesave në ushtrimin e veprimtarisë audituese, ku ky i fundit në këtë rast është shkelur. Gjithashtu referuar Manuali të Auditimit të Brendshëm i miratuar nga Ministri i Financave, trajtohet se kur titullari i njësisë publike pretendon përfshirjen e një auditimi në planin vjetor të punës, duke kërkuar ekspertë të jashtëm të fushave të veçanta, drejtuesi i NJAB duhet të planifikojë nevojat për ekspertë të jashtëm dhe fondin përkatës për kontraktimin e këtij shërbimi (prokurim), fakt i cili as nuk është planifikuar si fond por as kontraktuar nga institucioni, fakt i cili nuk është zbatuar konform ligjit të sipërcituar.*

Me shkresën e paprotokolluar por e nisur me email me datë 18.10.2018 drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm të AKU si dhe drejtorit të AB është dërguar materiali nga përgjegjësja e sektorit të inspektimit të mbrojtjes së bimeve dhe imputeve bujqësore st relacionet e përgatitura nga inspektorët e tjera të ushqimit për kafshë me OSH dhe me origjinë joshazore në lidhje me rezultatet e auditimit.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Me shkesën nr.5361 datë 25.10.2018 drejtuar drejtorit të drejtorisë rajonale të AKU-së Kukës, është nisur projekt raporti i auditimit i miratuar nga titullari i institucionit. Ne projektin raport janë përfshirë edhe materiali i përgatitur nga inspektorët bashkë me rekomandimet e dhena prej tyre. Nga Drejtoria Rajonale Kukes, kanë ardhur objeksione të cilat nuk janë protokolluar, duke mos pasunje datë të qartë së ne çfare datë është kthyer përgjigja nga subjekti i audituar.

Me shkresën nr.53612/8 datë 12.11.2018 drejtuar drejtorisë rajonale të AKU-së Kukës dhe e miratuar nga drejtori i përgjithshëm i AKU-së është dërguar raporti përfundimtar gjithashtu dhe memorandumit i cili nuk është drejtuar zyrtarisht titullarit të institucionit.

Nga auditimi rezultoi se memo e përgatitur nga grupi i auditimit mbi rezultatet e auditimit ne AKU-Kukës është dërguar fillimisht titullarit e me pas është përgatitur projekt raporti mbi rezultatet e auditimit. Referuar nenit 16 pika e te ligjit nr.77 #72075 “Për auditimin e brendshëm ne sektorin publik” ei dhe referuar Manualit të auditimit të brendshëm i cili citon se “Pas marrjes së plan veprimit nga subjekti i audituar, grupi i auditimit formon Memo (përmbledhje e shkurtër e raportit përfundimtar) dhe ja paraqet titullarit të institucionit”. Nga auditimi konkludoi se grupi i auditimit kei përgatitur memon drejtuar titullarit mbi informimin e rezultateve te auditimit ne AKU-Kukës përpara përgatitjes së projekt raportit te auditimit mbi rezultatet e auditimit të konstatuara si dhe nuk ka ndjekur hapat mbi procedurën auditimit, ku Memo drejtuar titullarit **dërgohet** pas përfundimit të raportit përfundimtar dhe jo përnjës Jergimit të projekt raportit.

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formatit nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari i njesisë së audituar jo me vone se 20 dite pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk i është dërguar njësia e për pasje nuk ndodhet ne dosjen e auditimit ne kundërshtim me ligjin e Auditit të brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, në programin e auditimit është përcaktuar afati i auditimit nga data 13.08.2018-28. 09.2018 duke përfshirë edhe shtyerjen e afatit të auditimit e miratuar nga titullari i institucionit, projektin Raporti është nisur ne datën 25.10.2018, ne kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm i cili Citon se afati i përgatitjes së projekt raportit është 10 ditë punë pas përfundimit të punës në terren grupi i auditimit e ka dërguar projekt raportin 20 dite pune me vonesë. dhe ku takimi fillestar është kryer ne datën 05.12. 2017. Raporti përfundimtar i auditimit referuar manualit për manxhimin financiar duhe ti dërgohet subjektit 7 dite pune pas reagimit të subjektit, afat i cili nuk është respektuar por është tejkaluar në total prej 12 dite pune.

1.DRAKU, Qarku Lezhe, është kryer auditim performance. Me datë 27.03.2018 është dërguar njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Lezhe, për mungon protokollin i takimi fillestar. Ne Programin e auditimit nr. 2210 datë 26.03.2018 janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i përpuethshmërisë për periudhën 01.01.2016 — 28.02.2018 dhe ku afati i auditimit është përcaktuar nga data 04.04.2018 deri më datë 30.04.2018.

Me shkesën nr.2210/3 datë 20.06.2018 drejtuar drejtorit të drejtorisë rajonale të AKU-së Lezhë, është nisur projekt raporti i auditimit i miratuar nga titullari i institucionit dhe ku me shkresën nr.2210/4 datë 11.07.2018 janë kthyer observimet nga DRAKU-Lezhe drejtuar AKU-



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

së Tiranë. ME shkresën nr.5525 datë 09.08.2018 është dërguar raporti përfundimtar i miratuar nga titullari drejtuar Aku-Lezhë.

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formatimi nr.3 njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit për fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila *plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari i njësisë së audituar* ) jo më vonë se 20 dite pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk ndodhet në dosjen e auditimit në kundërshtim me ligjin e Auditit të brendshëm.

Nga auditimit u konstatua se grupi i auditimit pas përfundimit të dërgimit të raportit përfundimtar referuar Manuali të Auditimit të Brendshëm nuk ka përgatitur Memorandumin drejtuar titullarit të institucionit në lidhje me përfundimin e angazhimit të auditimit, duke reflektuar gjetjet e konstatuara si dhe me masat e marra referuar ketyre gjetjeve.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, në programin e auditimit është përcaktuar afati i auditimit nga data 04.04.2018 – 30.04.2018, projekt Raporti është nisur në datën 20.06.2018, në kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm i cili citon se afati i përgatitjes së projekt raportit është 10 ditë punë pas përfundimit të punës në terren grupi i auditimit e ka dërguar projekt raportin 37 dite pune me vonesë. Raporti përfundimtar i auditimit referuar manualit për manxhimin financiar duhe ti dërgohet subjektit 7 dite pune pas reagimit të subjektit. Observimet nga Aku-Qarku lezhe referuar projekt raportit të auditimit, janë dërguar me datë 06.07.2018 dhe janë protokolluar në institucion me datë 11.07.2018, cka konkludon në 12 dite pune nga dita e nisjes nga ana e subjektit ose 15 dite pune nga data e protokollimit në AKU Tiranë, në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Manualin e auditit të brendshëm i cili citon se subjekti i audituar ka 10 dite pune afat për të reaguar në lidhje me Rezultatet e auditimit. Raporti përfundimtar i auditimit është dërguar më datë 09.08.2018 në Aku- Lezhë. pra 21 ditë punë në vonesë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Manualin e AB i cili citon se, njësi e auditit ka 7 dite pune kohë pas reagimit nga ana e subjektit për të përgatitur Raportin Përfundimtar të Auditimit.

1. DRAKU, Qarku Fier, në vlerën 117 950 lekë. Njoftimi për fillim e angazhimit të auditimit nuk është bërë nga grupi i i auditimit, por janë vetëm dy emaille të shkëmbyera me institucionin, nga ku me datë 21 maj njoftohet për fillimin auditimi në Aku fier dhe emaili i dyte njofton për anulimin e këtij auditimi për në një moment të dyte. Mungon njoftimi i fillimit të auditimit, auditim i cili ka filluar më datë 22.11.2018. Protokollin e takimit fillestar me institucionin është kryer më datë 23.10.2018.

Në Programin e auditimit nr. 7293 datë 15.10.2018 janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i kombinuar për periudhën 01.01.2016 — 31.12.2017 dhe ku afati i auditimit është përcaktuar nga data 7.11.2016 deri më datë 16.11.2018.

Me shkresën nr. 7263/4 datë 03.12.2018 drejtuar drejtorit të drejtorisë rajonale të AKU-së Fier, është nisur projekt raporti i auditimit i miratuar nga titullari i institucionit dhe ku me shkresën nr.7293/5 datë 13.12.2018 janë kthyer observimet nga DRAKU-Fier drejtuar AKU-së Tiranë. Me shkresën nr.7293/6 datë 11.01.2019 është dërguar raporti përfundimtar i miratuar nga titullari drejtuar Aku-Lezhë.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila *plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga Titullari i njësisë së audituar* Jo më vonë se 20 dite pune pasi subjekti njihet me



raportin përfundimtar, nuk ndodhet ne dosjen e auditimi ne kundërshtim me ligjin e Auditit të Brendshëm.

Nga auditimit u konstatua se grupi i auditimit pas përfundimit të dërgimit të raportit përfundimtar referuar Manuali të Auditimit të Brendshëm ka përgatitur Memorandumin në lidhje me përfundimin e angazhimit të auditimit, duke reflektuar gjetjet e konstatuara si dhe me masat e marra referuar këtyre gjetjeve por ky memorandium nuk është i drejtuar formalisht titullari e për pasoje as i miratuar prej tij.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, në programin e auditimit është përcaktuar afati i auditimit nga data 22.11.2018 — i 6. i? 20 i 8, projekt Raporti është nisur ne datën 03.12.2018 nga **ku observimet** kane ardhur brenda afatit të përcaktuar me datë 13.12.2018 por raporti përfundimtar është dërguar më datë

11.01.2019, ne kundërshtim me manualin e auditimit të brendshëm i cili **citon** se afati i përgatitjes së raportit përfundimtar është 7 dite pune pas reagimit të subjektit, njesia e auditit te brendshëm e ka tejkaluar këtë afat në 21 ditë punë në total. Nga auditimi u konstatua se dosja e auditimit është e pa inventarizuar.

2. DRAKU, Qarku Durrës, në vlerën 45 220 lekë. Njoftimi për fillim e angazhimit të auditimit referuar foromatit nr 3. te Manualit te Auditit te Brendshëm nuk është bërë nga grupi i i auditimit, njoftimi është bërë nëpërmjet emailit me date 23 janar 2018. Protokolli i takimit fillestar me institucionin është kryer me datë 01.02.2018. Ne Programin e auditimit nr. 581/1 datë 24.01.2018 janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i kombinuar për periudhën 01.04.2016 — 31.12.2017 dhe ku afati i auditimit është përcaktuar nga data 01.02.2018 deri më datë 28.02.2018.

Me urdhrin e shërbimit nr. 581/2 datë 31.01.2018 i miratuar nga titullari i institucionit ka nisur auditimi ne drejtorinë rajonale AKU Durrës, grup i përbërë nga përgjegjësi i sektorit të auditimit si dhe specialisti i sektorit të AB. Gjithashtu me urdhrin nr581/3 datë 06.02.2018 “Për kryerjen e kontrollit në pikën e inspektimit kufitar porti detar i Durrësit ne drejtorinë rajonale AkU Durres” i miratuar nga titullari eshte ngritur grupi i punës i përbërë nga Znj. A, Znj I., inj A., Znj M., Znj L., Znj A. si dhe Znj E., urdhër i ngritur referuar programit të auditimit, si dhe grup i cili ka shërbyer ne mbështetje te grupi te auditimit duke kryer inspektimin ne portin detar Durrës. Me shkresën nr, 581/12 datë 01.03.2018 përgjegjësi i sektorit ka bërë kërkesë titullarit për shtyerjen e afatit të auditimit deri në datë 09.03.2018, kërkesë e cila është miratuar nga titullari me urdhrin nr.581/13 datë 01.03.2018.

Nga auditimi u konstatua se përbërja e grupin te auditimit nga specialistë të brendshëm të institucionit është në kundërshtim me standardet e auditimit. Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe **objektive**, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik por Jo të bashkëpunojnë me institucionin i cili për audituesit është objekt auditimi. Grupi i auditimit referuar nenit II te ligjit nr.114/2015 per auditimin e brendshëm në sektorin publik f Cili citon se gupi i auditimit duhet te përbehet nga auditues te cilët jane të certifikuar si dhe të kenë përvojë 5 vite punë si auditues i brendshëm apo i jashtëm. Një nga parimet e përgjithshme të funksionimit te AB është integritetit, i cili nënkupton ndershmëri, objektivitet, aftësi, shmangie e konfiitit të interesave në ushtrimin e veprimtarisë audituese, ku ky i fundit në këtë rast është shkelur. Gjithashtu referuar Manuali te Auditimit të Brendshëm i miratur nga Ministri i Financave, trajtohet se kur titullari i njësisë publike pretendon përfshirjen e një auditimi në planin vjetor të punës, duke kërkuar ekspertë të jashtëm të fushave të veqanta, drejtuesi i NJAB duhet të planifikojë nevojat për ekspertët e jashtëm dhe fondin përkatës për kontraktimin e këij



*shërbimi (prokurim). fakt i cili as nuk është planifikuar si fond por as kontrktuar nga institucioni fakt i cili nuk është zbatua konform ligjit te sipercituar. Gjithashtu nga auditimi u konstatua se edhe pse afati i punës në terren duke ju referuar programit të auditimit të miratuar nga titullari, ka mbaruar më datë 28.02.2018 kërkesa për shtyerjen e afatit të auditimit është kërkuar nga sektori i auditimit më dalë 07.03. AOË 8, pra 2 dite me vonesë, duke konkluduar ne një mosmenaxhim te kohës së planifikuar st dhe kërkesës së bërë nga grupi i auditimit për shtyerjen e afatit të auditimit.*

Pas mbledhjen së informacionit nga grupi i inspektorëve grupi i auditimit me shkesën nr.581/13 datë 27.04.2018 drejtuar drejtorit të drejtorisë rajonale të AKU-së Durrës, ka nisur projekt raportit i auditimit i miratuar nga titullari i institucionit. Ne projekt raport janë përfshire edhe materiali i përgatitur nga inspektorët bashke me rekomandimet e dhena prej tyre. Nga Drejtoria Rajonale Durrës, me shkresën nr.581/14 datë 09.05.2018 kane ardhur objeksione dhe me shkresën nr.581/15 datë 11.06.2018 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit ne drejtorisë rajonale AKU Durrës e miratuar nga titullari.

Me shkresën nr.4768 datë 09.07.2018 nga AKU Durrës kanë nisur planin e veprimit i miratuar nga drejtori i subjektit të audituar në lidhje me masat të cilat janë marrë për zbatimin e rekomandimeve.

Nga auditimi u konstatua se nuk jane respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, në programin e auditimit është përcaktuar afati i auditimit nga data 01.02.2018— 09.03.2018 duke përfshirë edhe shtyerjen e afatit, projekt Raporti eshte nisur ne datën 27.04.2018, duke mos respektuar aftet të cilat sipas manualit të auditimit të brendshëm grupi auditimit ***pas*** përfundimit të ***punës në*** tërren brenda 10 dite pune duhet të përgatiti projektin e raportit, por ky afat është tejkaluar në total 35 dite pune.

*Edhe pse objeksionet nga subjekti i auditimit kanë ardhur brenda afatit të përcaktuar në manuali i auditit të brendshëm, ku saktësisht më datë 06. 05. 2018 raporti përfundimtar i auditimit nga grupi i auditimit është dërguar më datë 11.06.2018 pra në total 23 ditë pune, në kundërshtim me aftet e percaktuar në manualin e auditit të brendshëm i cili citon se pas reagimit të subjektit të audituar, grupi i auditimit ka 7 dite pune kohe për të përgatitur raportin përfundimtar.*

Nga auditimit u konstatua se grupi i auditimit pas përfundimit të dërgimit të raportit përfundimtar referuar Manuali të Auditimit të Brendshëm ka përgatitur Memorandumin në lidhje me përfundimin e angazhimit të auditimit, duke reflektuar gjetjet e konstatuara si dhe me masat e marra referuar këtyre gjetjeve por ky memomrandium nuk është i drejtuar formalisht titullarit e për pasoje as i miratuar prej tij.

3.DRAKU, Qorku Korçë, në vlerën 522 750 lckë. Njoftim per fillimin e auditimit sipas formatit nr. 3 te manualit të auditimit të brendshëm është bere nëpërmjet emailit me datë. Protokolli i takimit fillestar me institucionin është kryer me datë 07.06.2018. Ne Programin e auditimit nr. 3811 datë 30.05.2018 janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari i institucionit. Është kryer auditim i kombinuar për periudhën 01.01.2017 — 31.05.2018 dhe ku afati i auditimit është përcaktuar nga data 07.06.2018 deri më datë 06.07.2015.

Me urdhrin e shërbimit nr.3811/1 datë 06.06.2018 i miratuar nga titullari i institucionit ka nisur auditimi ne drejtorine rajonale AKU Korce, grup i përbere nga përgjegjësi i sektorit të auditimit si dhe specialisti i sektorit të AB. Gjithashtu me urdhrin nr.3811/2 datë 11.06.2018 “Për kryerjen e kontrollit në pikën e inspektimit kufitar kapshtice dhe qafe thanë, në drejtorinë rajonale aku korçë ” i miratuar nga titullari eshte ngritur grupi i punës i përbërë nga Znj. A., Znj A., Znj L., Znj E., urdher i ngritur referuar programit të auditimit si dhe grup i



cili ka sherbyer ne mbeshtetje te grupi te auditimit duke kryer inspektimin ne pikën kufitare kapshtice dhe qalë thanë.

*Nga auditimi u konstatua se përberja e grupin te auditimit nga specialistë /u brendshëm të institucionit është në kundërshtim me standardet e auditimit. Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavnrur dlie **objektive**, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik por jo të bashkëpunojnë më institucionin i cili për audituesit është objekt auditimi. Grupi i auditimit referuar nenit 11 te ligjit nr.114/2015 per auditimin e brendshëm në sektorin publik i cili citon se gupi i auditimit duhet te përbehet nga auditues te cilët janë të certifikuar si dhe të kenë përvojë 5 vite pune si auditues i brendshëm apo i jashtëm. Një nga parimet e përgjithshme të funksionimit te AB është integritetit, i cili nënkupton ndershmëri, objektivitet, aftësi, shmangien e konfliktit të interesave në ushtrimin e veprimtarisë audituese, ku ky i fundit në këtë rast është shkelur. Gjithashtu referuar Manuali te Auditimit të Brendshëm i miratur nga Ministri i Financave, trajtohet se kur titullari i njesisë publike pretendon përfshirjen e një auditimi në planin vjetor të punës, duke kërkuar ekspertë të jashtëm të fushave të veçanta, drejtuesi i NjAB duhet të planifikojë nevojat për ekspertët e jashtëm dhe fondin përkatës për kontraktimin e këtij shërbimi (prokurimi), fakt i cili as nuk është planifikuar si fond por as kontrktuar nga institucioni fakt i cili nuk është zbatua konform ligjit te sipercituar.*

Pas mbledhjen së informacionit nga grupi i inspektorëve grupi i auditimit me shkesën nr.5526 datë 09.08.2018 drejtuar drejtorit të drejtorinë rajonale të AKU-së Korce, ka nisur porjekt raporti i auditimit i miratuar nga titullari i institucionit. Ne projekt raport janë përfshire edhe materiali i përgatitur nga inspektorët bashke me rekomandimet e dhëna prej tyre. Nga Drejtoria Rajonale Korçe, me shkresën nr.5526/1 datë 30.08.2018 kane dërguar objeksione të cilat janë reflektuar ne raportin përfundimtar dhe me shkresën nr.3811 /6 datë 02.10.2018 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit ne drejtorinë rajonale AKU Korce i miratuar nga titullari.

Nga auditimi u konstatua se nuk janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, në programin e auditimit është përcaktuar afati i auditimit nga data 07.06.2018 — 06.07.2018, projekt Raporti është nisur ne datën 09.08.2018, duke mos respektuar afatet të cilat sipas manualit të auditimit të brendshëm grupi auditimit pas përfundimit të punës në terren brenda 10 dite pune duhet të përgatis projektin e raportit, por ky afat është tejkaluar në total 24 ditë pune.

*Edhe pse objeksionet nga subjekti i auditimit kanë ardhur bi-enda afatit të përcaktuar në manualin a auditit të brendshëm, ku saktësisht nisur datë 24.08.2018 dhe protoknlluar në AKU me datë 30.08.2018, raporti p rfundimtar i auditimit nga grupi i auditimit është dërguar më datë 02.10.2018 pra në total 23 ditë pune, në kundërshtim me aftet e përcaktuar në manualin e auditit të brendshëm i cili citon se pas reagimit të subjektit të audituar, grupi i auditimit ka 7 dite pune kohe për të përgatitur raportin përfundimtar.*

Nga auditimit u konstatua se grupi i auditimit pas përfundimit të dërgimit të raportit përfundimtar referuar Manuali të Auditimit të Brendshëm ka përgatitur Memorandumin në lidhje me përfundimin e angazhimit të auditimit, duke reflektuar gjetjet e konstatuara si dhe me masat e marra referuar këtyre gjetjeve por ky memomarandium nuk është i drejtuar formalisht titullarti e per pasoje as i miratuar prej tij.

Nga auditimi u konstatua se plani i veprimt për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari i njesisë së audituar jo me vone se 20 dite pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, nuk ndodhet ne dosjen e auditimi ne kundërshtim me ligjin e Auditit të brendshem. Ne dosjen e auditimit, ndodhet nje email i dërguar nga AKu-Korce ne lidhje



me masat e marra ndaj rekomandimeve te lëna nga grupi i auditimit, por nuk është as e miratuar nga titullari si dhe bashkelidhur mungojnë dokumentat justifikues ne lidhje me masat e marra prej subjektit të audituar.

Referuar përgjegjësiave te audituese sipas ligjit nr. 114/2015 te Auditit të Brendshëm, të cilat janë të japin rekomandime për njësinë e audituar për përmirësimin e veprimtarisë, efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, si dhe për masat që duhen ndërmarrë në rastet e konstatimit të dëmeve ekonomike e financiare për zhdëmtimin e tyre dhe për të ulur mundësinë e përsëritjes; të ruajnë konfidencialitetin e të dhënave, fakteve apo rasteve të gjetura gjatë kryerjes së auditimit apo të lidhur me të, si dhe të ruajnë dokumentet për çdo angazhim auditimi të kryer, bazuar në detyrimet, që rrjedhin nga ligjet në fuqi për të drejtat e përdorimit dhe të arkivimit të informacionit zyrtar...etj si dhe duke u ndalur në kufizimet e veprimtarisë se audituesve te brendshëm, grupi i auditimit konstatoi se ne kundërshtim me pikën a të nenit nr 17 te ligjit nr. 114/2015 te Auditit të Brendshëm, i cili citon se *“Audituesve të brendshëm u ndalohej të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese.... ” me urdhrin nr. 8458 datë 16.11.2018 “Për delegim autoriteti” i miratuar nga Titullari i insitucionit A.I. ka urdheruar delegimin e detyrës së Drejtorit të Përgjithshëm të AKU-se, tek Z.A. me detyrë **pergjegjes** i sektorit të auditit të brendshëm në Drejtot-inë e Përgjithshme të AKU-së, ushtrim i autoritetit te deleguar nga datat 19-22 nentor 2018.*

*Gjithashtu po në kundërshtim me nenin e ligjit të sipërpemrindur me shkresën nr. 5462 datë 08.08.2018 ka caktuar përfaqësues në grupin e punës për evidentimin e barrierave, jo tarifore në tregtinë e serbise, ku pjese e këtij grupi është edhe përgjegjësi i sektorit të auditit të brendshëm z. A..Ne lidhje me Aktin e Verifikimin Nr.2 “Mbi veprimtarinë e sektorit të auditit të brendshëm” reagimi i këtij sektori është si më poshtë vijon:.*

Referuar Aktit të verifikimit po ju paraqesim disa sqarime per ceshtjet e trajtuara nga ana juaj, të cilat mendojme se duhen të vlerësohen, nga grupi i Auditimit .

1-Konstatohet se ne disa raste ka si referencia ligjore Ligjin 9720 datë 23.04.2007 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” dhe kjo mund të jetë një lapsus dhe sic dihet ligji I cituar më sipër është shfuqizuar me Ligjin 114/2015

2-Është evidentuar fakti se formati standart nr.3, i cili ka të bëjë me njoftimin paraprak të subjektit që do të auditohet, është i pa protokolluar.

Për këtë sqarojmë se njoftimi është vërtet i pa protokolluar, por sic edhe mund ta keni konstatuar nga të gjitha dosjet e auditimit, ky njoftim është dërguar në kohë, jo me rrugë shkresore protokollare, por është dërguar me rrugën e postës elektronike, pra nëpërmjet e-mailit zyrtar. Ju keni theksuar faktin se njoftimi është bërë elektronikisht, *sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.* Mendojmë se duhej evidentuar fakti që e-mailët njoftuese, janë pjesë e dosjes së inventarizuar, pra ekzistojnë dhe fakti që njoftimi është bërë elektronikisht është i provuar materialisht dhe jo *sipas bisedimeve me auditimin e brendshëm*

3- Për DRAKU/Gjirokaster vitin 2017 ku raporti përfundimtar është dërguar 12 ditë me vonesë. Kjo vonesë ka ardhur nga fakti se ish Drejtori i Përgjithshëm i cili kishte vetëm 3 muaj që ishte emëruar, e ka mbajtur raportin në zyrë duke e lexuar me kujdes, për tu njohur me çështjet e trajtuara. Në këtë kontekst, u tejkalua afati.

4-Për DRAKU/Korcë 2017 për të cilën është pasqyruar se raporti përfundimtar është dërguar përpara ardhjes së observacioneve, pra observacionet kanë ardhur zyrtarisht më datën 04.09.2017 dhe Raporti përfundimtar është dërguar më datën 29.08.2017, sqarojmë se : Shkresërisht observacionet vërtet kanë mbërritur më datën 04.09.2017, por observacionet kanë mbërritur nëpërmjet postës elektronike më datën 29.08.2018 dhe nga ana jonë ato janë trajtuar menjëherë dhe reflektuar në raportin përfundimtar. Nga ana tjetër sqarojmë se observacionet e



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

mbërritura më datën 04.09.2017, mbas kontrollit tonë, kanë rezultuar të njëjta me observacionet e dërguara me postën elektronike, pra nuk kishin asnjë ndryshim. Në këtë kontekst, kemi vijueshmëri të procesit, pra raporti përfundimtar është dërguar në subjekt duke përfshirë edhe trajtimin e observacioneve të ardhura me postën elektronike.

*Për këtë bashkëlidhur e-maili i datës 29.08.2017 nga Drejtoria Rajonale Korçë, konkretisht Juristi i kësaj Drejtorie ka dërguar observacionet me attach.*

5-Për DRAKU/Berat 2017 është evidentuar se raporti përfundimtar është dërguar me vonesë prej 14 ditë pune në total. Sqarojmë se vonesa është 7 ditë, sepse 7 ditë janë të parashikuara në manual. Ndërkohë ju bëjmë me dije se në periudhën 21.05 deri 26.05.2017 kam qënë në trajnimin e vijueshëm nga NJQH. *(Bashkëlidhur dokumenti e-mail i dates 05.06.2017)*

6-Për DRAKU/Dibër 2017 është evidentuar një tejkallim në total prej 9 ditësh. Ne fakt mendojmë se duhet të shprehet një tejkallim prej 2 ditësh, sepse 7 ditë janë brenda kërkesave që parashikon manuali. Nuk kemi ndonjë argument për këtë tejkallim 2 ditor.

7-Trajtimi i DRAKU/Dibër është paraqitur 2 herë në mënyrë të njëpasnjëshme (faqe 5 dhe vazhdim faqe 6)

8-Për Drejtorinë e Përgjithshme, në lidhje me auditimin e tenderit për reagentët, viti 2017. Është tejkalluar afati i pritjes së reagimit të subjektit të audituar, konkretisht antarëve të komisionit të Vlerësimit të ofertave dhe KVO, me dy ditë. Kjo është e vërtetë që ka një tejkallim të tillë. Nga ana jonë është toleruar kjo vonesë dy ditore, për faktin se punonjësi që ka paraqitur observacionin, nuk kishte parë në e-mail dhe marrë dijeni, për raportin e dërguar nga ana jonë nëpërmjet protokollit, por edhe nëpërmjet e-mailit dhe kërkoi përsëri ridërgimin e raportit nga ana jonë me e-mail, të cilën ja dërguam, pasi sipas tij kishte cështje të rëndësishme për të paraqitur. Ne gjykojmë që ta pranoni këtë kërkesë me qëllim shmangjen e çdo veprimi të nxituar nga ana jonë pasojë e të cilës mund të ishin konkluzionet e gabuara. Gjithsesi mendojmë se kjo vonesë 2 ditore, i shërbeu trajtimit të cështjeve të audituara, me objektivitet pa anashkaluar asnjë lloj pretendimi, nga palët.

9- Trajtimi për DRAKU/Kukës 2018. Është evidentuar fakti se në përbërje të grupi të auditimit kanë marrë pjesë edhe specialiste të Drejtorisë Përgjithshme të AKU, të cilët do të kontrollin nga pikpamja teknike procedurat e inspektimeve në Pikën e Kalimit kufitar Morinë.

Për këtë sqarojmë se: Nuk evidentohet se ka ndonjë konflikt interesi në këtë cështje, sepse specialistet që kanë kryer vlerësimin e praktikave të importit, nuk kanë lidhje të drejtëpërdrejtë, me punonjësit që punojnë në PIK, nga pikpamja e mbikqyrjes direkte. Kjo për faktin se ka një sektor të posaçëm në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU që emërtohet Sektori I PIK dhe asnjë nga specialistet që kanë marrë pjesë në këtë kontroll nuk është pjesë e këtij sektori.

Së dyti referuar Manualit të AB konkretisht në Kapitullin 3 pika 3.1.5 “Përlllogaritja e Burimeve të Auditimit” citohet “ ***Drejtuesi I NJAB duhet të gjejë rrugët e mundshme ligjore, për plotësimin e këtyre mungesave, duke marrë ekspertizë nga brenda Njesisë Publike, apo duke kontaktuar palë të treat për disa angazhime auditimi specifike***”

Gjithashtu në vijim të Kapitullit 4 pika 4.1.1.1. “Stafi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm”, paragrafi I fundit citon: “ ***E njëjta gjë vlen edhe nëse puna auditimit ka si synim të shikojë një system /fushë të rëndësishme, atëherë këshillohet që të përdoret staf me eksperiencë, nga brenda, ose jashtë njesisë dhe me njohuri specifike, profesionale të fushës që auditohet***”

Nga ana jonë nuk është planifikuar, që në planin stradegjik apo vjetor të angazhojmë ekspert të jashtëm, jo vetëm për arsyeje kosto, por edhe për faktin se Manuali AB, parashikon përdorimin e stafit të brendshëm, me njohuri dhe eksperiencë në fushën përkatëse.

Në lidhje me vonësën e paraqitjes së projekt raportit, kjo është e vërtetë. Gjithsesi duhet të evidentojmë faktin se nga ana jonë ka disa njoftime për stafin që ka qënë pjesë e grupit të auditimit, në të cilat është kërkuar nga ana jonë paraqitja e materialit të kontrollit të kryer nga ana e tyre, material i cili është vonuar pikërisht nga ky staf.9 Ne dosjen e auditimit, keni e-



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

maillet ku me atach janë dërguar nga specialistet, sektorit Auditimit, materialet, ku shikohet qartazi data kur ato i kanë sjelle

Nuk është dërguar Memo titullarit, përpara mbylljes së Raportit përfundimtar. Për sqarim theksojmë se në materialin që specialistet kanë dërguar për Sektorin e Auditimit, në hyrje të shkresës, është shënuar drejtuar Drejtorit Përgjithshëm, kun ë një rast shënohet Memo, në një rast relacion. Ky material është administruar vetëm nga Sektori Auditimit dhe nuk I është dërguar Drejtorit Përgjithshëm, në mënyrë direkte, vecas. Materiali sic kemi shpjeguar dhe që ndodhet në dosjet e auditimit, është marrë dhe inkluduar në Raportin tonë. Drejtori është njohur vetëm nga Raporti i Auditimit.

10-Trajtimi për DRAKU/Lezhë 2018. Është evidentuar fakti që nuk është paraqitur Memorandum, me mbarimin e procedurave të auditimit (dërgimi i raportit përfundimtar). Kjo është e vërtetë. Nga ana jonë nuk është paraqitur ndonjë Memo e posacme për arsye se:

1-Së pari auditimi ishte i llojit të Performancës dhe jo një auditim financiar, apo i përputhshmërisë

2-Sic edhe e keni trajtuar ju në këtë auditim ka vonesë të theksuar në këtë auditim. Nga ana jonë projekt –raporti, por edhe raporti përfundimtar, është paraqitur në kohë, për tu firmosur nga Drejtori Përgjithshëm, i cili kishte kërkuar këtë auditim, në ndryshim nga plani, sepse në planin strategjik ishte planifikuar DRAKU/Tiranë dhe jo DRAKU/Lezhë. Sic ka rezultuar Projekt \_raporti, por edhe Raporti Përfundimtar, është mbajtur tej afateve në zyrë Drejtorit Përgjithshëm, megjithë e-maillet tona të vazhdueshme, për të nxjerrë raportet e firmosura. (bashkëlidhur e-mail date 18.07.2018, date

3-Në kushtet kur edhe projekt –raporti, por edhe raporti përfundimtar, kanë pasur këtë tejkalim, nga ana jonë nuk është dhënë rëndësia e nevojshme e paraqitjes së Memo përkatëse, sepse kemi gjykuar se ajo tashmë kishte humbur qëllimin për të cilin ajo I paraqitet Drejtorit Përgjithshëm. Ish Drejtori Përgjithshëm, ishte njohur detajisht me të dy raportet dhe në këtë kontekst, Memo ishte tashmë e panevojshme. Menaxhimi i Lartë ishte njohur me të gjitha çështjet.

11-Trajtimi I DRAKU/Fier 2018. Është evidentuar se ka një vonesë në paraqitjen e raportit përfundimtar 21 ditë punë. Dhe se dosja nuk është e inventarizuar.

Sqarojmë se: *është e vërtetë që ka një vonesë prej 21 ditësh. Ajo që në si Njësi e AB në këtë rast mund të themi është fakti se I kemi kërkuar Drejtorit Përgjithshëm firmosjen e Raportit Përfundimtar, por sic ka rezultuar nuk është firmosur në kohë (bashkëlidhur e-maili date 12.01.2019)*

Sa i takon inventarizimit të dosjes, sic e keni konstatuar ajo është një dosje që përfundimisht është mbyllur më datë 11.01.2019 ( raporti përfundimtar). Është pritur edhe Plani veprimi i cili vjen 20 ditë pas marrjes së raportit përfundimtar dhe është paraqitur edhe Memo. Në muajin shkurt 2019 deri më datën 15 shkurt sic mund të jeni në dijeni kemi qënë të angazhuar, me mbylljen e raportit vjetor të veprimtarisë NJAB për vitin 2018.

*Gjithsesi nga ana jonë do të bëhet menjëherë inventarizimi saj.*

12-Trajtimi për DRAKU/Durrës. Është e vërtetë që ka tejkalim të afateve si në dërgimin e projekt raportit, por edhe të raportit përfundimtar. Kjo për faktin se grupi mbështetës i specialisteve të Drejtorisë Përgjithshme, por edhe ish Drejtori Përgjithshëm, kanë vonuar paraqitjen e konkluzioneve të tyre (materialit të tyre të kontrollit) dhe janë firmosur me vonesë raportet, megjithë njoftimet tona, kujtesë për afatet që po shkelen. (bashkëlidhur e-maile, ndodhen në disjen e auditimit)

Sa i takon pjesëmarrjes së specialisteve të Drejtorisë Përgjithshme me grupin e auditimit, mendojmë se këtë çështje e trajtuam më sipër tek pika 9 Trajtimi i DRAKU/Kukës, sepse situatë është e njëjtë.

13.Trajtimi për DRAKU/Korçë 2018. Si në lidhje me vonesat për dërgimin e raportit paraprak, por edhe final arsyet janë të njëjta si në rastin e mësipërm. (Bashkëlidhur e-maillet)



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Për sa paraqitëm më sipër vlerësojme se sqarimet dhe argumentimet tona do të merren në konsideratë dhe nga ana tjetër edhe njëherë shprehim konsideratën dhe falenderimet tona, për grupin e auditimit, duke vlerësuar maksimalisht çështjet e trajtuara, të cilat do të shërbejnë për përmirësimet e nevojshme për të ardhmen.

Referuar Observimit nr 1463/12 datë 13.03.2019 derguar nga AKU si dhe pas shqyrtimit të tyre grupi i auditimit doli ne përfundim se:

1-Lidhur me konstatimit nr.1, mbi referncen ligjore, ligji nr.9720 datë 23.04.2017 “Per auditin e brendshëm.....”, ju bejme me dije se referneca ligjore është përmendur ne paragrafin permbledhes të gjithë bazes ligjore se auditit te brendshem, për të gjitha konstatimet nga grupi i auditimit, baza ligjore si dhe neni përkatës për shkeljet e konstatuara janë referuar sipas ligjit ne fuqi. Akt verifikimi i mbajtur nga grupi i auditimit, ka si funksion te beje me dije subjektin e audituar mbi konstatimet e kryera nga grupi i auditimit dhe jo të “konstatohet” mbi menyren e trajtimit për sa i përket strukturës së aktit.

2- Referuar pikave te tjera te trajtuara mbi gjetjet e konstatuar, arsyetimi si dhe dokumentat e paraqitura sipas grupit të auditimit nuk bejne te mundur mos reflektimin e gjetjeve te trajtuara ne porjekt-raport.

5 ditë para ardhjes zyrtarish të observacioneve nga AKU Korçë edhe ose ne raportin përfundimtar janë të reflektuara observimet. Njësia e auditimit referuar situatës së mësipërme komunikoi se observimet jane kthyer paraprakisht me email.

Me shkresën nr. 3740 datë 15.09.2017 nga AKU Qarku Korçë drejtuar drejtorisë së përgjithshme AKU si dhe për dijeni sektorit të auditit të brendshëm është hartuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit.

7.DRAKU, Qarku Berat, ne vlerën 230,263 lekë. Me datë 30.04.2017 është dërguar Njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit, drejtuar AKU-së Berat elektronikisht, takimi fillestar është kryer me datë 12.04.2017 duke ju referuar programit të auditimit nr. 1701 datë 12.04.2017 në të cilën janë përshkruar drejtimet kryesore të auditimit, si dhe afatet e miratuar nga titullari 1 IFIStitucionit. Është kryer auditim Financial dhe i përpuethshmërisë, për periudhën 01.03.2015 — 31.12.2016 dhe ku afati i auditimit është kryer nga data 12.04.2017 deri më datë 30.04.2017. Me shkresën nr.1701/2 datë 11.05.2017 është dërguar projekt raportit i auditimit në AKU qarku Berat dhe ku me datë 15.05.2017 nga AKU-qarku Berat është kthyer nje kopje e firmosur nga subjekti por mungon plani i veprimit. Me shkresën nr.1701/3 datë 02.06.2017 është dërguar raporti përfundimtar i auditimit AKU-së qarku Korçe si dhe *Memorandumi i cili nuk i është drejtuar zyrtarisht Titullarit si dhe për pasoje i pa firmosur.*

Nga grupi i auditimit u konstatua se, Formati nr.3 njotimi për fillimin e angazhimit të auditimit nuk është i protokolluar, duke konkluduar se subjekti nuk njoftohet zyrtarisht nga njesia e auditimit per fillimin e angazhimit të auditimit por vetëm elektronikisht sipas bisedimeve me auditin e brendshëm.

Nga auditimi u konstatua se nuk jane respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht pas dërgimit të projekt raportit nga njesia e auditimit në AKU Berat me datë 15.05.2017, raporti përfundimtar është dërguar më shkresën nr 1701/3 datë 02.06.2017, në kundërshtim me afatet e përcaktuara ne Manualin e Auditit te Brendshem i cili citon se njesia e auditimit duhet të përgatisë Raportin Përfundimtar brenda 7 ditë pune pas reagimit nga ana e subjektit, ky afat nuk është respektuar po është tejkaluar në 14 dite pune në total.

Nga auditimi u konstatua se në dosjen e auditimit mungon procesverbali i takimit përmbyllës ashtu si dhe plan veprimi i cili brenda 20 dite pune pas mairjes se raportit final duhet të dërgohet nga subjekti i audituar.

**8. Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.**

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në vendimin nr.94 datë 31.07.2017 të miratuar nga Kryetari I Kontrollit të Lartë të Shtetit, “Per evadimin e Materialive të Auditimit të Performances Siguria Ushqimore”, është ngarkuar Departamenti i Auditimit të Performacës për këtë arsye nuk u auditua nga ana jonë.

**9.Probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.**

- Në zbatim të objektivit të auditimit : Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit dhe dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit, sipas programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtuan procedurat e kryera për importimin e PMB-ve ku nga nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për importin e lejuar të PMB-ve si dhe tabelave me importet e P.M.B- ve të kryera në Pikat e Inspektimit Kufitar për vitet 2017 dhe 2018 konstatohet:

Importi i P.M.B-ve bazohet në ligjin Nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar) , deri në daljen e V.K.M. 532,Dt.11.09.2018 “ Per miratimin e rregullave për tregtimin, transportin, ruajtjen dhe magazinimin e produkteve për mbrojtjen e bimeve”.

Rregullat e regjistrimit, procedura dhe kriteret e vlerësimit të PMB-ve përcaktohen në V.K.M – në nr. 335.dt.06.06.2018. “ Për miratimin e rregullave për regjistrimin, të procedurës dhe kriterëve të vlerësimit të produkteve për mbrojtjen e bimëve. Në bazë të kësaj V.K.M.-je Regjistrimi P.M.B-ve kryhet nga Struktura Përgjegjëse për Mbrojtjen e Bimëve ( SPMB) në Ministrinë e Bujqësisë. dhe Zhvillimit Rural.

Subjektet Importuese përpara kryerjes së importit të P.M.B-duhet të plotësojë këtto kërkesa:

- Subjekti duhet të njoftojë më parë SPMB ( Strukturat Përgjegjëse të Mbrojtjes së Bimeve ) Në Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural për çdo ngarkesë që do të importojë. Dhe këtë njoftim pastaj SPMB e dërgon në Sektorin PIK në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së dhe me pas njoftimi dërgohet te Inspektori i Mbrojtjes së Bimeve në Piken e Inspektimit Kufitar nga ku do të importohet P.M.B-ja.

- Subjekti duhet të jetë i pajisur me Licencë nga Q.K.B.(Qendra Kombëtare e Biznesit).
- P.M.B. të jetë në Listën e P.M.B.-ve të regjistruara për t'u importuar dhe tregtuar në Republikën e Shqipërisë.
- P.M.B- duhet të shoqërohet me certifikate Origjine dhe Certifikate Cilesie.

Kontrolli i parë i “Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” kryhet nga inspektorët e AKU-së në Pikat e Inspektimit Kufitar. Bazuar në legjislacionin e mesiperm.

Nga auditimi i praktikave të importeve të PMB-ve të importuara konstatohet se në territorin e Republikës së Shqipërisë qarkullojnë PMB të cilat blihen dhe importohen jashtë vendeve të BE, konkretisht nga Kina apo vende të tjera dhe me aplikantë të ndryshëm nga aplikanti i miratuar në regjistrin e PMB të miratuara për import dhe përdorim në vend, nga ana e grupit të auditimit u kërkuan sqarime lidhur me këtë ndryshim që konstatohet , dhe nga specialist i PMB-ve z. Ismet Bici në MBZHR,nëpërmjet sektorit të PIK në AKU na u vunë në dispozicion miratime të cilat kishin të bënin me njoftim nga aplikanti i regjistruar i cili njoftonte se kishte degë prodhimi dhënë Kinë, duke specifikuar emrin e prodhuesit , vendin dhe adresën e saktë të njohura nga Ministria, por konstatohet se specifikimi i emrave të shoqërive jashtë BE, të regjistruara, certifikuar dhe miratuara nga MBZHR nuk ishte e reflektuar në regjistrin e PMB-ve të lejuara dhe regjistruara ose të kishte një listë të njohur të këtyre shoqërive nga të cilat lejohet blerja, importi i artikujve PMB në Republikën e Shqipërisë jashtë BE me vënd origjine



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

KINËN apo dhe vende të tjera. Theksojmë se një listë e tillë me ndryshime të aplikantëve nuk është publike për asnjë nga palët e interes gjithashtu dhe për vetë AKU e cila mjaftohej me një konfirmim nga specialist I PMB-ve në MBZHR për të lejuar praktikën e importit me njoftimin paraprak dhe miratimin e importit të PMB-ve, AKU e merr në rrugë zyrtare me e-mail nga SPMB-ja në Ministrinë e Bujqësisë dhe më pas këtë njoftim AKU e dërgon në Pikën e Inspektimit Kufitar nga ku do të importohet ngarkesa e PMB. Bazuar në legjislacionin e sipërcituar kontrolli i parë i “Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” kryhet nga inspektorët e AKU-së në Pikat e Inspektimit Kufitar.

Nga auditimi konstatohet se AKU nuk ka kryer marrje mostrash për Kontrollin cilësor të PMB-ve bazuar në Kreun X, “Analizat cilësore të P.M.B. -ve” të VKM nr. 1 188, datë 20.8.2008 “Për miratimin e rregullave për importin, tregtimin, transportin, ruajtjen, përdorimin dhe asgjësimin e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” i ndryshuar. Theksojmë se këto analiza cilësore të PMB-ve kryhen nga Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV). I cili nëpërmjet shkresave me nr. 625 Prot, datë, 05.07.2017 dhe nr. 458/1 datë, 19.06.2018, parashtron se e ka të pamundur kryerjen e analizave cilësore të PMB-ve, për këtë arsye nga AKU për vitin 2018 nuk janë marrë mostra për kontrollin cilësor të PMB.

Kjo mangësi vjen për shkak të mos ekzistencës së laboratorit të analizave të formulimeve duke e lënë jashtë kontrollit inputin që vjen nga importi, të cilat importohen me certifikatë analize nga vete prodhuesi dhe në shumicën e rasteve janë fotokopje të cilat çenojnë sigurinë e vlefshmërisë së dokumentit dhe përmbajtjes së tij, nga pikpamja administrative.

Pra PMB-t që hyjnë për përdorim në vendin tonë nuk i nënshtrohen asnjë analize laboratorike të formulimit për të parë vetitë e tyre fiziko - kimike; përbërjen e lëndës vepruese dhe përmbajtjen e saj në % apo g/L, përbërjen dhe përmbajtjen e lëndëve mbushëse (inerte) si dhe përbërjen e aditivëve që ju shtohen formulimeve, rrjedhimisht këto PMB nuk kalojnë paraprakisht në testet laboratorike dhe në terren për të parë veprimin e tyre (provat fushore) në kushtet aktuale të vendit tonë.

Nga auditimi u konstatua se janë kryer importe të PMB-ve me vend origjine Kinën, pavarsisht se nga vendet Europiane nëpërmjet direktivave të ndryshme ekziston një “bllok” ndaj produkteve generike që vijnë nga Kina duke i konsideruar importin e tyre me risk të lartë, nga ana e MBZHR si dhe AKU nuk ka një rregjistrë të vlersimit të riskut të lartë të tyre, dhe një monitorim më të rreptë, por ndodh e kundërta ku importet më të mëdha kryhen pikërisht me vend origjine Kinën. Nga rregjistri i importeve të PMB vënë në dispozicion nga Sektori I PIK në AKU, (bashkëlidhur aneks 1. dhe 2) rezulton se janë kryer .

Nga Subjekti A. dhe “Sh.” gjatë vitit 2018 respektivisht 5 dhe 9 aplikime për lejimin e importit të produkteve për mbrojtjen e bimëve (PMB) me vend origjinë Kinën; Aplikimet nga subjekti janë kryer në MBZHR (strukturën përgjegjëse për mbrojtjen e bimëve) dhe AKU i janë njoftuar me email miratimi i lejimit të tyre në përmbajtje të të cilit është vetëm një “ok” i specialistit të PMB-ve z. I.

Nga auditimi i dokumentacionit fizik i praktikave të importit të tyre në PIK Durrës rezultoi se:

Dokumentacioni shoqërues ishte fotokopje dhe asnjëherë original, certifikata e origjinës dhe ajo e cilësisë në të gjitha importet, si dhe certifikata e analizave të PMB-s nuk ishte asnjëherë origjinale, kjo certifikatë ishte e lëshuar nga vetë prodhuesi i PMB-s dhe jo nga një laborator i njohur kombëtar i vendit të origjinës ku ishte prodhuar produkti.

Në datë 02.03.2018 është njoftuar PIK Durrës për importin që do të kryhet nga subjekti A., nga i cili do të importohet sasia 2000 kg PMB rregjistruar me nr.546 datë 02.05.2014 në rregjistrin e PMB të lejuara në teritorin e Shqipërisë me emrin COBREKEY me lëndë aktive oksiklorur (cu) me klasifikim fungicide rregjistruar në Shqipëri nga aplikanti Industrial Quimica



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Key (kompani spanjolle), më datë 11.02.2016 sipas shkresës së miratimit është bërë ndryshimi i kërkesës së aplikantit të mësipërm duke shtuar dhe një linjë të fabrikimit të tyre nga Y. Kinë.

Theksojmë se në regjistrin e vitit 2018 të PMB-ve të lejuara për import, kjo PMB kishte dalë nga regjistri i mporteve të lejuara në Shqipëri. Në fund të listës 2 të PMB-ve të hequra pas rivlersimit, e cila përfundon me nr rendor 97 ka një shënim i cili specifikon : *“Do të importohen vetëm PMB-te e përfshira në këtë listë ,për të cilat janë kryer porositë për import deri në fund të muajit janar 2018. Do të paraqiten dokumentat përkatëse në SPMB së bashku me njoftimin për import”* nga grupi i auditimit u konstatua se :

Subjekti A. njofton në Ministri për importin që do të kryej më datë 2 mars 2018, specialistin e SPMB. I cili jep ok, megjse në dieni të listës së PMB-ve të hequra. Me email të datës 02.03.2018 njoftohet Sektori I PIK në AKU I cili njofton inpekstorin e PIK Durrës në pot ë njëjtën datë për miratimin e importit.

Sipas procesverbalit të inspektimit për zhdoganimin e pmb-s më datë 19.03.2018(e korigjuar) dhe nr. 0000446 serial znj. V. kryen procedurën e inspektimit duke konfirmuar se PMB është në përputhje me kërkesat ligjore në fuqi.

Nga dokumentacioni shoqërues i ngarkesës së produktit konstatohet se invoice mban datën 07.12.2017 no : FA-171207 ku specifikohet blerja e produktit COBREKEY NË SASINË 2000 KG në vlerën 17 330 USD, në kompaninë SH..

Gjithashtu packing list në sasinë totale 2300 kg po nga kompaninë SH., pra produkti nuk vjen nga kompania Y. për të cilin dhe është miratuar si linjë fabrikimi nga prodhuesi Industrial Q..

Certifikata e origjinës cilësonsi eksportues D.për A. ME TRANSPORT NGA Shangai Kinë në Portin Durrës Shqipëri. Në këtë certifikatë me nr. Serial. CCPIT623 1800659614 DHE NR CERTIFIKATE :18C4419M0U74/00717 bëhet përshkrimi I produktit me codë 38089190 dhe codë 38089210 dhe nr e faturës PI-FA-180112 SHKURT 02.2018. faturat nuk përputhen si nr me nr e invoice datën 07.12.2017 no : FA-171207 ku specifikohet blerja e produktit COBREKEY NË SASINË 2000 KG në vlerën 17 330 USD.

Certifikata e analizës së lëshuar nga kompania SH., datë 07.01.2017 mbi vetitë fiziko - kimike; përbërjen e lëndës vepruese dhe përmbajtjen e saj në % apo g/L, përbërjen dhe përmbajtjen e lëndëve mbushëse (inerte) si dhe përbërjen e aditiveve që ju shtohen formulimeve, nuk përputhet me bill of lading nr..... e cila në përshkrimin e e paketimit të produktit deklaron se në përmbajtje të tij nuk ka oxiclurur 50% por: 1x20’CNTR(S) S.T.C 100 BAGS cobrekey **Acetamiprid 25% SP**, 100BAGS class:9 UN :3077, PG:III HS. CODE 380891

UN: UN3077 IMO Class:9 TECHNICAL Name : enviromentall y hazardous substances solid, N O S” COBREKEY ACETAMIP 100 CARTONS cobrekey **carbendazin 50%** ËDG

100 cartons class:9 UN :3077, PG:III HS. CODE 380892 TECHNICAL Name : environmental y hazardous substances solid, N O S” COBRECEY CARBENDA.

Pra si dhe vihet re nga përshkrimi rezulton se në ngarkesë ka pmb me përbërs krejt tjetër nga oxiclurur cu 50%. Por me lëndë të cilat janë të cilësuar tejet të rrezikshme dhe me ndikim në riprodhimin e njerzve.

Ky rast është bërë publik dhe është denoncuar dhe në media, pas të cilit AKU, nëpërmjet DRAKU Berat ka kryer verifikimet në subjekt , ku sipas procesverbalit të inspektimit nr. Serial. 0010900 datë 20.06.2018 të kryer nga DRAKU Berat nga Inspektorët T. dhe Xh., rezulton kjo PMB është gjendje në magazinën e subjektit privat por nuk ka në përbërje të tij Carbendazim 50% ËP dhe acetamiprid 25 % SP, pa përmendur se cilët dokumeta importi kanë verifikuar këta inspektorë.

Pavarsisht qënies në dieni të faktit të importit të lëndve të rrezikshme për shëndetin e njeriut, AKU është mjaftuar me këtë verifikim të zakonshëm te zinxhirit burokratik,pa verifikuar më tej asnjë dokument të importit të tyre në PIK- Durrës.,



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Nga praktika e dokumentave të importit fare thjesht do të zbulonin se nën emrin e COBREKEY janë futur dy PMB të rrezikshme të dala nga qarkullimi në vendet e BE .

Lejimi importit si dhe mungesa totale e kontrollit në PIK janë veprime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi i cili rregullon fushën e sigurisë ushqimore dhe konkretisht, Ligji nr.9362 datë 24.03.20105 “ Për Shërbimin e Mbrojtjes së Bimëve” i ndryshuar me ligjin 105/2016 Neni U dhe 18, Ligjit 10416 atë 07.04.2011 “Për Materialin Mbjellës dhe Shumëzues Bimor” i ndryshuar me ligjin 105/2015 Neri 42 pikat dhe 2, Ligjit 10390 datë 03.03.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësinë”, i ndryshuar Neni 13, Ligjit 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, Neni 15, pikat 1,2 Neni 17, pika 1 dhe Neni 51.si dhe VKM 750 dt 14.07.2011 Për Miratimin e Rregullave të Inspektimit Karantinor Fitosanitar” Kreu III, dhe në territorin e Shqipërisë të lejohet mporti i PMB-s I cili nuk është I lejuar për tu importuar sipas kërkesave të parashikuara për Importin e P.M.B-ve në ligjin Nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar) , pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: Çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë PMB, të klasifikuara si “PMB të rrezikshme” dhe “PMB me rrezik të lartë”.

Referuar sa trajtuar mw sipër me shkresw nr.2848.prot datw 06.05.2019 znj. **A. Përgjegjës sektori i MBIB** parashtrohet observacionet si me poshte: “ Ky rast është bërë publik dhe është denoncuar dhe në media, pas të cilit, AKU nëpërmjet DRAKU Berat ka kryer verifikimet në subjekt, ku sipas procesverbalit të inspektimit nr. Serial. 0010900 datë, 20.06.2018 të kryer nga DRAKU Berat nga Inspektorët T. dhe Xh., rezulton kjo PMB është gjendje në magazinë e subjektit privat por nuk ka në përbërje të tij Carbendazim 50 % ËP dhe acetamiprid 25 % SP, pa përmendur se cilët dokumenta importi kanë verifikuar këto inspektorë.

Pavartësisht qënies në dijeni të faktit të importit të lëndëve të rrezikshme për shëndetin e njeriut, AKU është mjaftuar me këtë verifikim të zakonshëm të zinxhirit buroktatik, pa verifikuar më tej asnjë dokument të importit të tyre në PIK- Durrës.

Nga praktika e dokumentave të importit fare thjesht do të zbulonin se nën emrin e COBREKEY janë futur dy PMB të rrezikshme të dala nga qarkullimi në vendet e BE, sic është Carbendazina dhe Acetaprim të konsideruara tejet të rrezikshme dhe me pasoja të rënda në popullatë”

Nga sa është parashtuar nga grupi i KLSH-së në paragrafin e sipërcituar Ju bëjmë më dije se:

Në kronikën e transmetuar nga **televizioni Top Channel** në datën 19.06.2018 u informuam se në vendin tonë kanë hyrë PMB të pa regjistruara me emërtimin: Carbendazim 50 % ËP, Acetamiprid 20 % SP , të importuara nga subjekti A.

Nga Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në DP të AKU u kontaktua me Sektorin PIK në DP të AKU dhe u kërkuar informacion i detajuar për sa është trajtuar në kronikën e një dite më parë nga Tv Top Channel.

Nga ana e P/Sektorit PIK me e-mailin e orës 15.07 minuta datë, 20.06.2018 drejtuar Drejtorit të MRKI Zt. K. dhe në cc. P/Sektorit A. bëhet e ditur citoj:

“Duke marrë shkas nga Lajmi i dhene dje ne dt.19.06.2018 Top Channel.TV , ne lidhje me futjen e 2(dy ) Proktuteve per Mbrojtjen e Bimeve (P.M.B)-ve nga Inspektoret e A.K.U.-se ne PIK, perkatesisht:1.P.M.B Actaprid (Acetamiprid 20% SP) dhe 2. P.M.B. Fungiton (Carbendazim 50% ËP) te cilat nuk jane ne Listen e P.M.B.-ve te Regjistruara per tu importuar dhe tregtuar ne Republiken e Shqiperise, nga Informacionet zyrtare te ardhura ne sektorin PIK ne Drejtorine e Pergjithshme nga Inspektoret ne PIK nuk rezulton te kete importe te ketyre P.M.B.-ve”.

Pas marrjes së këtij informacioni nga sektori i MBIB po ne datën 20.06.2019 në mënyrë të menjëhershme Ju është dërguar e-mail me subjekt: **“Për zbatim”** të gjithë Koodrinatorëve të Sektorit të Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në DRAKU dhe në cc.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

janë Drejtori i Përgjithshëm i AKU, Drejtori i MRKI dhe të gjithë Drejtorët Rajonal në DRAKU:

From: A.

Sent: Wednesday, June 20, 2018 3:23 PM

To: T.; S.; SH.; T.; V.; F.; H.; D.; A.; F.; E.;

Cc: A.; K.; A.; M.; E.; B.; G.; F.; F.; A.; R.; A.; F.

Subject: Per zbatim

(Foto) te PMB te pa regjistruara sipas kronikes se dates 19.6.2018 nga TV Top Channal .docx

Në emajlin drejtuar DRAKU, P/Sektorit A. kërkon informacion të detajuar për sa trajtohet në kornikën e sipërcituar citoj:

#### **Pershendetje Znj D.,**

Referuar kronikës të transmetuar nga televizioni Top Channel në datën 19.06.2018 rezulton se ne vendin tone kane hyre PMB te pa regjistruara me emërtimin: Carbendazim 50 % ËP, Acetamiprid 20 % SP , te inportuara nga subjekti A..

Edhe pse nga sektori i PIK jemi informuar se produktet e sipërcituara nuk kane hyre ne territorin e vendit tone nëpërmjet PIK, urgjentisht nga ana Juaj të kryhet inspektim në subjektin A., ku përveç verifikimit të plotësisë të kërkesave ligjore, të realizohet evidentimi i të gjithë produkteve të mbrojtjes së bimëve (PMB) gjendje në magazinë dhe një fokus i veçantë duhet ti kushtohet PMB te transmetuara ne kroniken e televizionit Top Channel.

Bashkengjitur po ju dërgojme foto të produkteve të mara nga kronika e sipërcituar.

#### **• Znj/Z Koordinator**

Krahas monitorimit të farmacive bujqesore që po kryeni në zbatim të emailit të datës 07/06/2018, të kontrollohet edhe nëse në farmacite bujqesore egzistojnë produktet e sipërcituara.

Ne të gjitha rastet kur nga ana juaj do të gjendet PMB e pa regjistruar në vendin tone do të njoftohet menjëherë DPAKU. Ne rast se do të evidentohet PMB e pa regjistruar përveç masave të parashikuara në legjislacionin në fuqi të verifikohet gjurmueshmëria e produktit (pra subjekti apo personi nga i cili është blerë apo marrë ky produkt) duhet menjëherë të njoftohen organet kompetente.

Theksojmë faktin se nga ana e P/Sektorit në e-mailin e sipërcituar janë dhënë për zbatim në mënyrë të detajuar detyrat që do të kryej grupi i inspektimit në DRAKU Berat për evidentimin e të gjithë produkteve të mbrojtjes së bimëve (PMB) që janë gjendje në magazinën e subjektit “A.” ku një fokus i veçantë duhet ti kushtohet PMB-ve të transmetuara në kronikën e televizionit Top Channel.

Gjithashtu detyra të detajuara janë dhënë edhe për Koordinatorët e Sektorit të MBIB në DRAKU, që nëse gjatë inspektimeve do të evidentohen PMB të pa regjistruara përveç marrjes së masave administrative të ndiqet gjurmueshmëria e PMB-ve të pa regjistruara dhe të njoftohen organet kompetente

Në zbatim të detyrës së dhënë, DRAKU Berat ka kryer inspektimin po atë ditë në datë 20.06.2018 tek subjekti “A.” me përfaqësues ligjor L. me vendndodhje Lapardha, Berat me NIPT L23401003O, dhe me licencë LN-5830-11-2012.

Në zbatim të legjislacionit në fuqi për Mbrojtjen e Bimëve, Inspektorët T. dhe Xh. kanë kontrolluar produktet e mbrojtjes së bimëve që ishin gjendje në magazinë, si dhe dokumentacionin shoqërues të paraqitur nga ky biznes. PMB-të në magazinë ashtu sikundër janë konstatuar në procesverbalin e inspektimit dhe vendimit përfundimtar me nr. Serial 0010900, nr.600/7 Prot. datë, 20.06.20018 janë të regjistruara në Republikën e Shqipërisë dhe brenda afateve të skadimit.

Konkretisht produkti Cobre-Key (Coper Oxiclorure 50%) që gjendej në magazinë ka nr. 546 regjistrimi, datë, 02.05.2014 dhe është i shoqëruar me :

-Proces verbal nr.0000446 “Mbi Inspektimin e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve dhe Plehrave



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

*të Përdorimit për Bimësinë për kryerjen e veprimeve të mëtejshme për zhdoganimin e tyre”.*

Gjithashtu bazuar ne procesvarbalin e mbajtur nga trupa inspektuese në subjekt u gjet prezent dokumentacioni shoqërues përkatësisht:

Certifikata e Origjinës dhe Certifikatat e Analizave. Tek certifikatat e analizave është përcaktuar emri i produktit “Coper Oxiclorure 50%”. Etiketimi i produktit është konform kërkesave ligjore. Në subjekt nuk u konstatuan produkte të parregjistruara si dhe PMB me emërtimin “Carbendazim 50 %” dhe “Acetamiprid 20% SP”.

Pjesë e kontrollit është edhe inspektimi i të dhënave që pasqyrohen në librin e magazinës sipas shtojcës nr.7(Modelit përkatës) e cila ishte e plotësuar nga ana e subjektit.

**Theksojmë faktin se nuk është detyrë e inspektorëve të terrenit të kontrollojnë faturat e numrat e invoice ku specifikohen blerjet madje dhe dokumentet shoqërues certifikatë origjinë dhe certifikatë analizash janë fotokopje pasi dokumentat origjinal ruhen në PIK.**

Pas marrjes së informacionit për inspektimin e kryer nga DRAKU Berat, P/Sektorit sektori i MBIB njofton menjëherë me emajlin e datës 21.06.2018 drejtorin e DMRKI Zt. K. dhe me Cc:Drejtorin e Përgjithshëm zt. A.; P/Sektorit PIK Zt.F. dhe P/sektorit Auditimit Zt. A. me Subject: FË: “Dergim praktike inspektimi tek subjekti A.” citoj:

“Z. Drejtor,

Ne vijim te masave urgjente te marra nga DPAKU per verifikimin e tregtimit te produkteve te paregjistruara konkretisht : **Carbendazim 50 % WP, Acetamiprid 20 % SP** , produkte te cilat sipas kronikes se top-chanel jane importuar ne vendin tone nga kompania A. me lejoni t`Ju informoj se: edhe pse nga sektori i PIK(email bashkengjitur) u njoftuam qe nuk rezulton te kete import te ketyre produkteve , nga sektori i MBIB ne DP ju kerkua DRAKU Berat te kontrollonte urgjentisht kete subject per faktin qe e ushtron aktivitetin ne kete qark .

Pas inspektimit te kryer qe ditën e djeshme ne kete subject rezulton se :

 ne magazine nuk u konstatua gjendje te produkteve Carbendazim 50% dhe Acetamiprid 20%SP

 ne magazine kishte gjendje produkte te mbrojtjes se bimeve te rregjistruara ne Republiken e Shqiperise dhe brenda afateve te skadimit.

*Bashkengjitur praktika e plote e inspektimit te kryer nga DRAKU Berat ne subjektin A.i.*

Gjithashtu nga sektori i MBIB për një periudhë të gjatë kohore referuar detyrës së dhënë në emajlin e sipërcituar nga ana e Koordinatorëve të DRAKU është raportuar në rrugë elektronikë se gjatë kontrolleve të ushtruara në farmacitë bujqësore në asnjë rast nuk janë konstatuar PMB-të e pa regjistruara përkatësisht: **Carbendazim 50 % EP dhe Acetamiprid 20 % SP** .

Per sa me siper theksojme se sektori i MBIB ne Drejtorine e Pergjithshme te AKU ka rol kordinues te cilin e ka zbatuar me rigorozitet te plote .

Në përfundim nga sa më sipër shpjeguar AKU me marrjen e informacionit nga media vizive menjëherë ka vepruar duke kontrolluar Jo vetëm subjektin importues të PMB-ve “A” por ka shtrirë kontrollet në të gjithë territorin e vendit **me detyra të detajuara për zbatim bazuar në legjislacionin në fuqi, si dhe ndjekjen e qjurmueshmërisë në rast se konstatohen PMB të pa regjistruara, madje edhe njoftimin e organeve kompetente.**

Pretendimin se gjatë kontrolleve nuk janë përmendur “se cilët dokumente importi kanë verifikuar inspektorët” nuk qëndron. Sqarojmë se në legjislacionin aktual konkretisht: në kreun V. “Ruajtja dhe magazinimi i produkteve për mbrojtjen e bimëve” pika 4 germa a) të VKM-së Nr. 532, datë 11.9.2018 “Për miratimin e rregullave për tregtimin, transportin, ruajtjen dhe magazinimin e produkteve për mbrojtjen e bimëve” parashikohet që:

**“PMB-të duhet të jenë të identifikuara, nëpërmjet certifikatës së origjinës dhe të cilësisë”**

Për më tepër sqarojmë se Sektori i MBIB në zbatim të legjislacionit në fuqi ka menaxhuar në kohë reale problematikën e trajtuar nga media dhe ka informuar hap pas hapi të gjithë vepri



mtarinë inspektuese të kryera nga DRAKU ne te gjitha hallkat e zinxhirit hierarkik.

Bashkangjitur do të gjeni të gjithë korenspondencën që ka kryer Sektori i Inspektimit MBIB në AKU për ndjekjen e problemit të çfaqur në media për hyrjen në territorin e Shqipërisë të PMB e pa regjistruara përkatësisht: **Carbendazim 50 % ËP, Acetamiprid 20 % SP**.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: vlersojmë cdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën që **këto PMB janë importuar dhe** përdorur në produktet bujqësore, pavarisht faktit tw gjurmueshmwrisw nga sektori i bimwve. Në dieni të faktit të importit të lëndve të rrezikshme për shëndetin e njeriut, AKU është mjaftuar me këtë verifikim të zakonshëm te zinxhirit burokratik, pa verifikuar më tej asnjë dokument të importit të tyre në PIK- Durrës. Lejimi importit si dhe mungesa totale e kontrollit në PIK janë veprime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi i cili rregullon fushën e sigurisë ushqimore. Për këtë arsye grupi i auditimit nuk e ndryshon qëndrimin që ka lidhur me këtë çështje.

## **II. Produkti PMB i llojit Vapcomore 20% SP**

Subjekti “A.” shpk me shkresë nr.500 prot datë 19.1.2018 sipas të cilës kërkon zgjidhje lidhur me ngarkesën me PMB të importuar me datë 13.1.2018 e cila i është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, pasi nuk ka konfirmim të kontrollit fitosanitar nga AKU. Me datë 13.1.2018 ky subjekt ka importuar përmes PIK Kakavijë një ngarkesë me PMB të llojit Vapcomore 20% SP, e cila është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, për shkak se nuk kishte procesverbalin e kontrollit nga inspektorët e AKU në PIK Kakavijë. Nga spjegimet që bën subjekti në shkresën e mësipërme parashtrohet se: “

Porosinë e këtij malli e kreu për shkak të mos informimit të saktë në momentin e porosisë se ky produkt ka qenë i regjistruar për 10 vite në Republikën e Shqipërisë,..... përpara se të vendoste për porosinë dhe të bënte pagesën për kompaninë V. ka kontaktuar pranë AKU-së dhe i është konfirmuar se produkti ishte i regjistruar dhe mund të importohet dhe të tregtohet në Shqipëri. Njoftova paraprakisht autoritetet përkatëse në MBZHR dhe AKU- në qendër dhe në pikën kufitare Kakavijë për importin e kësaj PMB-je. Në momentin që produkti mbërin në pikën hyrëse në Kakavije, më informojnë që PMB-ja ka dalë nga regjistrimi. Nga një mos informim i saktë në momentin e porosisë së një PMB-je me emrin Vapcomore 20% SP, produkt i cili është në listën e dytë, listë e cila lejon tregtimin në Republikën e Shqipërisë.”

Për sa më sipër me shkresën nr.620. prot datë 24.01.2018 Drejtori i Përgjithshëm i AKU A. i drejtohet Drejtorisë së Rregullimit, lejeve Licensave dhe Monistorimit si dhe zv.Ministrit të MBZHR ku parashtrohet arsyet e bllokimit të ngarkesës së importit të PMB së importuar nga subjekti A. sh.p.k. , ku theksohen faktet si vijon:

- “Produkti PMB i llojit Vapcomore 20% SP ka qenë i regjistruar si i lejuar për tu importuar në vendin torië deri në muajin tetor 2017 — periudhë gjatë të cilës nga AKU nuk është evidentuar asnjë problematikë gjatë përdorimit të këtij produkti.

- Subjekti nuk demonstroi se ka njoftuar SPMB lidhur me rastin, sid përcaktohet në VKM nr. 1188, datë 20.8.2008, “Për miratimin e rregullave për importimin, tregtimin, transportin, ruajtjen, përdorimin dhe asgjësimin e produkteve për mbrojtjen e bimëve”, i ndryshuar.

- Nuk rezulton që AKU të jetë njoftuar nga struktura përgjegjëse e mbrojtjes së bimëve (SPMB) në MBZHR për importin që kërkohet të kryhet nga ky subjekt.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- *Është e vërtetë që subjekti ka njoftuar me datë 9.1.2018 një punonjëse të AKU (në sektorin PIK në Drejtorinë e Përgjithshme) se do kryej importin e një ngarkese me PMB Vapcomore 20% SP, por ky njoftim nuk përmbush kërkesat ligjore’.*
- *Subjekti pretendon se ka njoftuar edhe agronomin e AKU në PIK, por nga verifikimet kjo nuk konfirmohet, ndërsa nuk demonstroi as njoftimin e kryer në strukturën përgjegjëse të MBZHR.*
- *Autoriteti doganor në Kakavijë nuk rezultoi të ketë informuar AKU në PIK për ngarkesën e PMB, duke lejuar hyrjen e saj në territorin e vendit tonë me destinacion doganor Tiranë (në kryeshin veprimet e mëtejshme doganore)’.*

Autoriteti Kombëtar të Ushqimit e konsideron problematikën e trajtuar mësipër si problematikë që nuk është në kompetencë të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit dhe e përcjell për trajtim në MBZHR.

Për sa më sipër konstatohet se importi i PMB-s nuk është në përputhje me kërkesat e parashikuara për Importin e P.M.B-ve në ligjin Nr.105.d.t.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.d.t.20.08.2008 (i ndryshuar), pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: Çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë PMB, të klasifikuar si “PMB të rrezikshme” dhe “PMB me rrezik të lartë”, duhet të njoftojë më parë SPMB-në, për çdo ngarkesë. Njoftimi bëhet sipas një formulari, i cili përmban: a) emrin tregtar dhe numrin e paketimit të PMB-së; b) numrin dhe datën e regjistrimit; c) vendin e origjinës; ç) emtin e prodhuesit; d) sasinë; dh) datën dhe vendin nga importohet; e) pikën e kalimit kufitar nga do të futet në territorin e Repubh kës së Shqipërisë. Njoftimi bëhet me shkrim jo më vonë se 5 ditë para datës së hyrjes së tyre në Republikën e Shqipërisë.

Theksojmë se ky import është lejuar të hyjë në territorin e Shqipërisë me datë 13.1.2018 përmes PIK Kakavijë, Gjirrokastër. dhe Dega Doganore Tiranë nuk kryen zhdoganimin e mallit — produkt i mbrojtjes së bimëve PMB të llojit Vapcomore 20 % SP, për shkak se produkti nuk ishte i shoqëruar me procesverbalin nga inspektori i AKU në PIK. Kjo ngarkesa me PMB është lejuar të hyjë në territorin e vendit tonë pa u inspektuar paraprakisht nga inspektori i AKU në PIK Kakavijë.

Ndërkohë që ka qenë evident fakti se produktit në fjalë (PMB të llojit Vapcomore 20 % SP) është një PMB që i ka përfunduar afati i regjistrimit në tetor 2017 dhe kjo PMB është e ndaluar të importohet në territorin e Republikës së Shqipërisë kjo në zbatim të ligjit Nr.105/2016, datë, 27/10/2016 për importi PMB-s të regjistruara, rezultoi se ky import është lejuar të hyjë dhe qarrkulloj në Shqipëri.

Referuar komunikimeve të emaileve midis specialistit të PMB-ve në MBZHR Z. I., datë 23.01.2018 drejtuar E. dhe zv/Ministrit Dh., në të cilin sqaron: “ Në vijim të detyrës së lënë për sqarimin e situatës për PMB-n me emrin tregtar **VAPCOMORE 20 SP** rezultoi:

*Lidhur me problemin e importit të PMB-se me emrin tregtar VAPCOMORE 20 SP sqaroj se Lista e PMB-ve të regjistruara të tetorit 2017 është hedhur në ëbsitin e ministrisë me datë **17.11.2018**. Deri në këtë datë ka qenë lista e tetorit 2016, ku VAPCOMORE ka qenë në listen 1 (Lista e PMB-ve që lejohen të importohen dhe perdoren në Shqipëri). Porosia e subjektit A. është bërë me datë **25.10.2017** (sipas Proforme Invoice që është paraqitur nga subjekti dhe që po e dergoj me attach), pra para daljes së listës së re. Por ngarkesa ka ardhur në pikën e kalimit kufitar të Kakavijës në janar 2018, kur kjo PMB ka kaluar në listen 2 (Lista e PMB-ve që nuk lejohen të importohen por vetëm të tregtohen dhe perdoren në Shqipëri). Gjykoj se duhet të merret në konsideratë situata e krijuar për zgjidhje, meqenëse jemi në këto kushte, edhe pse*



*subjekti duhej te kishte njoftuar strukturen pergjegjese ne ministri per kete problem para se te paraqitej ne pkk.”*

Për sa sqaruar është marë miratimi “ok” nga zv/Ministri Dh. me emailin e datës 24.01.2018 , miratim I cili I është përcjellë znj. L. specialiste në Sektorin e PIK AKU, e cila me emailin e datës 25.01.2018 drejtuar Drejtorit të Përgjithshëm z. A.I dhe z. K. I njofton se: *“Ne lidhje me me importin e P.M.B. VAPCOMORE 20 SP pasi morem emailin nga struktura pergjegjese e M.B.ZH.R. e cila pranon faktin qe nuk eshte bere njoftim paraprak ne keto struktura, ne konsultim me Shefin e Sektorit gjykojme se:*

*Meqenese Lista e PMB-ve te regjistruara e tetorit 2017 eshte hedhur ne ëebstin e ministrise me date 17.11.2017. Deri ne kete date ka qene lista e janarit 2016, ku VAPCOMORE ka qene ne listen 1 (Lista e PMB-ve qe lejohen te importohen dhe perdoren ne Shqiperi).dhe porosia e subjektit A. eshte bere me date 25.10.2017 (sipas Proforme Invoice qe ka sjelle me attach M.B.ZH.R.) pra para daljes se listes se re kur kjo PMB ka kaluar ne listen 2 (Lista e PMB-ve qe nuk lejohen te importohen por vetem te tregtohen dhe perdoren ne Shqiperi. Subjektit ti kryhet procedura nga Inspektori PIK Kakavije”. Mbas së cilit me email po të datës 25.01.2018 Drejtori I përgjithshëm cilëson se: “Jam dakort me sygjerimin, Informo e instrukto mirë punonjës in e PIK që të vijojë veprimin e mëtejshëm.Në vëmendje që, kjo korespondencë të printohet e të protokollohet në fraksion të kërkesës së subjektit dhe shkresave që i kemi dërguar MBZHR.Mirë do ishte që MBZHR qëndrimin ta kishte sjellë me shkrim!”*

Pra si dhe vihet re , mjafton një komunikim elektronik duke i bërë interpretim i cili nuk është përputhje me legjislacionin në fuqi I cili rregullon fushën e sigurisë ushqimore dhe konkretisht, Ligji nr.9362 datë 24.03.20105 “ Për Shërbimin e Mbrojtjes së Bimëve” i ndryshuar me ligjin 105/2016 Neni U dhe 18, Ligjit 10416 atë 07.04.2011 “Për Materialin Mbjellës dhe Shumëzues Bimor” i ndryshuar me ligjin 105/2015 Neri 42 pikal dhe 2, Ligjit 10390 datë 03.03.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësinë”, i ndryshuar Neni 13, Ligjit 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, Neni 15, pikat 1,2 Neni 17, pika 1 dhe Neni 51.si dhe VKM 750 dt 14.07.2011 Për Miratimin e Rregullave të Inspektimit Karantinor Fitosanitar” Kreu III, dhe në territorin e Shqipërisë të lejohet mporti i PMB-s I cili nuk është I lejuar për tu importuar sipas kërkesave të parashikuara për Importin e P.M.B-ve në ligjin Nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar) , pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: Çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë PMB, të klasifikuara si “PMB të rrezikshme” dhe “PMB me rrezik të lartë”. Pavarsisht miratimit nga MBZHR , Autoriteti Kombëtar I Ushqimit, nuk duhet të lëjonte importin e mësipërm, I cili është në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi.

Sa më sipër, është mbajtur akt konstatim nr.3 datë 08.03.2019 me ish Drejtorin z.A., z.F. dhe znj. L., A. përgjegjëse e sektorit të Inspektimit të PMB si dhe V., Inspektore në sektorin e Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë Rajonale të AKU Durrës, aktualisht e komanduar Inspektore në pikën e Inspektimit Kufitar “Porti Durrës”. Inspektorët e DRAKU Berat T. dhe Xh.

#### **- Mbi importin, bllokimin dhe lejimin për tregtim të Plehut Silicon Mix me emërtimin EC-Fertilizers.**

***Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, në bazë të programit të auditimit nr. 1439/1, datë 04.01.2019, mbajtur në datë 08.03.2019.***

Në zbatim të objektivit të auditimit : Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit dhe dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit, sipas



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtuan procedurat e kryera për importimin e plehrave që përdoren për bimësi, ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për importin e lejuar të PMB-ve si dhe tabelave me importet e plehrave që përdoren për bimësi të kryera në Pikat e Inspektimit Kufitar për vitet 2017 dhe 2018 konstatohet:

Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së dhe Drejtorinë Rajonale të AKU-së për Plehun Silicon Mix me emërtimin EC-Fertilizers, bazuar në raportimin e dërguar nga Drejtoria Rajonale e AKU Tiranë për muajin Shtator 2017 ka rezultuar se në inspektimin e kryer në subjektin “A.”, me aktivitet: Tregtim të plehrave të përdorimit për bimësinë”, është evidentuar një pleh i përdorimit për bimësinë me emërtimin “Silicon MIX” me etiketë jo të plotë si dhe me dokumentacion pjesërisht i rregullt.

Me marrjen e këtij informacioni nga Përgjegjësi i Sektorit të Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së Znj. A. me e-mailin e datës 16.10.2017 i është dhënë detyrë Koordinatorës së Sektorit të Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë Rajonale të AKU-së Durrës Znj. A. ( me cc: Drejtori Zt. A.) ku citojmë: *“Bazuar në raportimin e dërguar nga DRAKU Tiranë për muajin Shtator 2017, ndër të tjera është raportuar edhe për inspektimin e kryer në subjektin “A.”, me veprimtari specifike: Tregtim të plehrave të përdorimit për bimësinë”, në të cilin është evidentuar një pleh i përdorimit për bimësinë me emërtimin “Silicon MIX” me etiketë jo të rregullt si dhe me dokumentacion të pjesshëm (Bashkangjitur proces-verbali i inspektimit), Ju lutem të merren masa të menjëhershme për kryerjen e inspektimit në vend si dhe gjurmueshmërinë e produktit në subjektin furnizues “A”.*

*Pas kryerjes së inspektimit të dërgohet informacion i detajuar në adresën time, gjithashtu duhet të dërgohet edhe dokumentacioni shoqërues i mallit nga vendi i origjinës (Certifikatë origjine, flete analizë) si dhe proces-verbalin e mbajtur në PIK.”*

Në zbatim të detyrës së dhënë me e-mailin e datës 16.10.2017 nga ana e DRAKU Durrës është kryer inspektimi në subjektin furnizues “A.”. Koordinatorja e DRAKU Durrës me e-mailin e datës 23.10.2017 informon DP të AKU-së për inspektimin e kryer dhe masat administrative përkatësisht: gjobë në vlerën 60.000 lekë, bllokimin e sasisë 4600 l të plehut Silicon MIX, nga 6000 litra të importuara, si dhe është marrë mostër për analizë zyrtare nga laboratorit në QTTB Fushë-Krujë.

Në procedurat e inspektimit saktësohet se: plehu i përdorimit për bujqësinë “silikon Mix” i pasqyruar në etiketë me emërtimin “EC fertilizier” nuk rezulton në listën tipeve të plehrave “EC fertilizier” të miratuara nga BE, sipas shtojcës nr.1 të VKM 774 dt. 07.11.2012, nuk përmbushen të gjitha kërkesat për etiketimin sipas dispozitave të Ligjit 1039 dt 3.03.2011, si dhe në bazë të Ligjit të inspektimit nr.10433 dt 16.06.2011 neni 38 pika 1 është marrë mostra për tu analizuar në QTTB- fushë Krujë ‘ të gjitha veprimet dhe aktet janë kryer në praninë e Operatorit të biznesit, i cili në asnjë nga aktet nuk shprehur asnjë kundërshti mbi aktet por i ka firmosur.

Në të gjithë dokumentacionin shoqërues të plehut përkatësisht: Certifikatë Origjine, Certifikatë Analize, Invoice, për plehun Silicon MIX është shkruar EC Fertilizers. Gjithashtu në procesverbalin e inspektimit në PIK me nr. 0000335 datë 09.08.2017 nga inspektorët është shënuar “ **nuk ka probleme**” dhe “**Të vazhdoj procedura doganore**”

Me e-mailin e datës 25.10.2017 DP i AKU A.I. i ka dërguar P/Sektorit MBIB Znj. A. e-mailin e dërguar në adresë të tij nga inspektori Arben Shytaj, ku ndër të tjera trajtohet edhe problemi i plehut silicon MIX.

Nga P/ Sektorit MBIB me e-mailin e datës 18.10.2017 dërguar inspektorit Arben Shytaj i është bërë me dije se:



“Detyra numër një e Inspektorit të AKU është kontrolli i operatoreve të biznesit për plotësimin e detyrimeve ligjore si dhe marrja e menjëhershme e masave administrative sipas legjislacionit në fuqi.

Për sa i përket problemit të PMB-ve të kompanisë “Sh.” që parashtroni në e-mail për çdo shkelje që ju konstatuar gjatë inspektimit duhet menjëherë të kishit marrë masat që parashikon legjislacioni, gjithashtu të gjithë konstatimet duhet ti kishit pasqyruar në dokumentacionin e inspektimit, detyrë që ju nuk e keni kryer dhe që ju ngarkon me përgjegjësi të rëndë. Të sqaroj se detyrimet që rrjedhin nga VKM-ja nr.1555 dt 12.11.2008 (e ndryshuar) janë të detyrueshme për të gjithë Operatorët e Biznesit që kanë si aktivitet ambalazhimin dhe tregtimin e PMB-ve **si me shumicë ashtu dhe me pakicë.**

Përsa i përket informacionit për PMB të pa regjistruara që ju citoni jeni ju personat përgjegjës për ti konstatuar gjatë kontrolleve zyrtare që kryeni çdo ditë në teren. Ju z. **SH.j nuk jeni vetëm konstatues por detyrimi kryesor si inspektor është marrja e masave të menjëhershme kur konstatohen shkelje dhe këto të pasqyruara saktë në dokumentacionin e inspektimit.**

Për problemin e plehrave “EC Fertilizers” të konstatuara në subjektin “A.”, praktika e ndjekur nga ana juaj nuk është në përputhje me legjislacionin në fuqi. Ju për çdo problematike të evidentuar në subjekt duhet të merrnit masa administrative menjëhershme me gjobë, bllokim tregtimi produkti, dhe jo “Paralajmërim” ky fakt ju ngarkon me përgjegjësi të rëndë.

Përsa i përket rregullave të përdorimit të PMB-ve që ju përmendni nuk është detyrimi i inspektoreve të AKU-se për të kryer kontrollin në teren, këtë detyrim e kanë strukturat e Drejtorive të Bujqësisë në qarqe. Fatkeqësi që edhe në këtë rast ju nuk njihni bazën ligjore me të cilën operon sektori jonë.

Përsa i përket problematikave të inputeve bujqësore në përgjithësi që ju përmendni, sqaroj se rritja dhe intensifikimi i bujqësisë në përgjithësi dhe shtimi i ndjeshëm i eksporteve me produkte bujqësore këto 4 vitet e fundit tregojnë qartë se edhe inputet bujqësore kanë luajtur një rol të madh në këto arritje.

Nepermjet shkresës nr.833 Prot, datë, 3.11.2017, nga Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujqësore Fushë-Kruje është kthyer përgjigje për mostrën e dërguar nga DRAKU Durrës me shkresë nr.920 Prot, datë, 24.10.2017 për analizimin e produktit Silicon MIX me emërtimin EC-Fertilizer. Në shkresë pasqyrohet se është mbajtur një proces-verbal për mospranimit të mostrës së dërguar për analizë zyrtare, për faktin se kjo mostër nuk plotëson kushtet e kërkuara nga ligji i plehrave, ligji 10390 dt.3.3.2011 si dhe VKM nr.774 dt. 07.11.2012.

Në përgjigje të shkresës nr.833 Prot, datë, 3.11.2017, të QTTB Fushë-Kruje nga ana e AKU është dërguar shkresa me nr.4724 Prot, datë, 10.11.2017 me lëndë: “Kërkesë” drejtuar Zt. V. Titullar në QTTB Fushë-Kruje dhe për dijeni: Ministrit të Bujqësisë Zt. N.

Ndër të tjera në shkresën e AKU arsyetohet se mos analizimi i mostrës është një qëndrim i pa pranueshëm nga QTTB-ja dhe kërkohet që të merren masa për analizimin e produktit Silicon MIX sipas kërkesës së AKU, për faktin se laborator i QTTB **është i vetëmi laborator i referencës** në vendin tonë në të cilën citohet:

“Sikurse jeni në dijeni në datën 24.10.2017 inspektorët e DRAKU-së Durrës në zbatim të Ligjit Nr. 10390, datë 3.3.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësisë” janë paraqitur pranë QTTB Fushë-Kruje për të dorëzuar një mostër zyrtare për një produkt që referuar dokumentacionit shoqërues së mostrës prezantohet si Pleh për përdorim për Bimësinë me logon EC-FERTILIZER me emërtimin “SILICON MIX”.

Së bashku me mostrën zyrtare inspektorët kanë paraqitur edhe dokumentacionin shoqërues të vendit të origjinës së mallit përkatës: Certifikatën e Origjinës dhe Certifikatën e Analizës me emërtimin “SILICON MIX” (EC FERTILIZER) me përbërësit: Mn, 1 %, Zn, 1 %, SILICON 2 % dhe pH, 5.5-6.5.

Sqarojmë se në pikën 2 të kreut II të VKM nr.260, datë, 27.3.2013 parashikohet që:



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

- Inspektori merr mostrën e plehrave me vendosjen në treg të tyre, në të gjitha rastet kur mendon se ka **tjetërsim, ndryshim të vetive fiziko-kimike të tyre**

Nga ana e AKU është kërkuar që të kryhet analizimi i këtij produktit (SILICON MIX) për përmbajtjen e treguesve cilësor sipas Certifikatës së Analizës të vendit të origjinës – **pasi ky analizim nga ana Juaj është i domosdoshëm për nxjerjen e konkluzioneve për produktin në fjalë dhe marrjen e masave adekuate.**

Nga QTTB u refuzua analizimi i mostrës së sjellë nga ana e AKU me “arsyetimin” se nuk parashikohet në legjislacion.

Duke e konsideruar të pa pranueshëm një qëndrim të tillë nga ana e AKU-s i është kërkuar DRAKU Durrës të kërkojë qëndrim zyrtar me shkresë nga drejtuesi i institucionit QTTB–“ *pasi përsërisim sërish se gjykojmë se është e pa pranueshme mos analizimi i produktit sipas kërkesës së AKU, pasi në funksion të vendimarrjes sonë për rastin.*

- **QTTB duhet të vërtetojë nëse treguesit cilësor të Certifikatës së Analizës janë të njëjtë me produktin në fjalë, që që e bën këtë produkt të jetë pleh apo diçka tjetër.**

Nga sa më sipër kërkojmë nga ana Juaj të merren masa për të kryer analizimin e produktit “SILICON MIX” sipas kërkesave të AKU.

Për më tepër bashkëpunimi me Ju në cilësinë e laboratorit **të vetëm** të referencës në vendin tonë për kryerjen e analizave për treguesit cilësor të plehrave do të bënte të mundur garantim të produkteve cilësore me qëllim që fermeri shqiptar të përdorë produkte bujqësore të sigurta. Bashkëngjitur një kopje të shkresës, me lëndë “Përgjigje e shkresës nr. 833 Prot., datë 03.11.2017”.

Në përgjigje të shkresës nr. 4724 Prot, datë, 10.11.2017 të AKU nga **Qendra e Transferimit të Teknologjive Bujqësore Fushë-Kruje** është dërguar shkresa me nr.870 Prot, datë, 15.11.2017 me lëndë: “Përgjigje e Kërkesës nr. 4724 prot, dt,10.11.2017” drejtuar Zt. A. Drejtor i Përgjithshëm i AKU dhe për dijeni: Ministrin të Bujqësisë Zt. N.

Në shkresë pasqyrohen pretendimet e ngritura nga QTTB për mos analizimin e mostrës së plehut Silocon MIX me emërtimin EC-Fertilizers pasi nuk janë të argumentuara ligjërisht. si me poshtë:

“Ky Laborator është një laborator me eksperience në drejtim të kryejës së analizave në plehra që qarkullojnë në vendin Tone, funksionon sipas një rregullore të miratuar dhe të bazuar sipas Ligjit të plehrave për bimesinë, nr 10390 dt 03.03.2011, si dhe VKM-se nr 774 dt 7.11.2012. Ky laborator kryen analiza për tregusit e deklaruar në plehra sipas metodikave Standarte Nderkombetare ISO UNI —EN, të rregullores së B.E-se 2003/2003, metodika keto të njehsuara nga Drejtoria e Standarteve (SSH). Ky laborator është i certifikuar me Certificate për Kryejën e Analizave të Plehrave sipas Standartit EN-ISO 9001:2015.

Lidhur me shkresën Tuaj si dhe duke e shqyrtuar shkresën dërguar, referuar paragrafeve, atyherë në paragrafin e parë i referoheni veprimeve të bera nga Inspektoret e DRAKU-se Durrës, si dhe Laboratorit të Qendres Tone.

Inspektoret e DRAKU-Durrës kanë paraqitur pranë Laboratorit dokumentacionin e nevojshëm për dorëzimin e mostrave, për krye enë e analizave sipas kërkesave për tregusit, (që për tregusit që do analizohen, arsyetojnë vet inspektoret për kryejën e tyre), dokumentacion i cili bazohet në VKM nr. 774 dt 7.11.2012.

Inspektoret kanë paraqitur kërkesën zyrtare, ashtu siç theksoni në shkresë në paragrafet 1 dhe 2, për kryejën e analizës së një mostre plehut "EC Fertilizer " Silicon Mix, krye enë e lëndës aktive: Silice (Si), Manganit (Mn), Zinkut (Zn), kanë paraqitur mostren, të ambalazhuar në shishe kaucuku 100ml (1eng), e cila kishte të vendosur etiketën e perkthyer në shqip si dhe treguesit e deklaruar në % të Silicit, Manganit dhe Zinkut. Gjithashtu, Inspektoret kanë paraqitur etiketën e mostres së plehut, në të cilën nuk ishte e cilesuar tipi i plehut (i thjeshtë i perbere etj), por thjesht emri i plehut si dhe certifikatën e analizës të kryer nga një kompani kineze "B., për treguesit në



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

% te deklaruar te Manganit (Mn) te Zinkut (Zn), te Siliconit (Si).Certifikate te origjines nuk eshte e depozituar ne praktiken per rastin konkret, certifikata e origjines mund te jete pjese e punes se vet Inspektoreve.

Ne lidhje me plotesimin e ketij dokumentacioni, Inspektoret duhej qe ne fillim kur specifikon mostren si "pleh" duke patur parasysh kerkesat sipas ligjit te plehrave nr 10390 dt 03.03.2011, neni 3 perkufizimet duke filluar nga pika 1,2,3,4 (perfshi dhe regulloren e bashkimit European),5,6,( pleh i emertuar EC FERTILIZER)7,8,9,10, 11(per Labororet), 12,13(inspektor eshte inspektori i AKU-se qe kontrollojnë zbatimin e ligjit.) VKM-ne nr 774 kreu II, pikat 1,2,3, ku pika 1 flet per te dhenat te detyrueshme te plehrave qe vendosen ne treg me lende ushqyese paresore, pika 2, te dhenat per lende ushqyese dytesore ne plehra me lende ushqyese paresore ketu cilesojme jo at paragraf qe keni cituar ne shkrese se "Inspektori mer moster.",pika 3 te dhenat e plehrave inorganike me elemente ushqyese dytesor.

Nese Inspektoret do ti permbaheshin kerkesave te ligjit per plehrat, athere, qe ne plotesimin e dokumentacionit per maije mostrave dhe dergim ne laborator per analize do te shihnin se kjo moster nuk plotesonte kerkesat e ligjit dhe as te VKM-se, as si plehra me lende ushqyese paresore: Azot (N), Fosfor (P), Potas (K), as si plehra me lende ushqyese dytesore : Kalpium (Ca), Magnezi (Mg), Natriumi(Na), Squfuri (S), as si EC Fertilizerdhe as si Mikroushqyes i Chelated( i fiksuar me nje molekule organikee percaktuar sipas paragrafit te E1,2,3, te shtojces 1 te ketij Vendimi. Pra nese do te plotesohesh ne regull dokumentacionet qe jane shume te qarta, athere mbi c'base e percaktuan emertimin pleh?

Debati nuk do kishte aritur deri ketu nese ne plotesim te dokumentacionit do te mereshin parasysh sa me siper: percaktimi i mostres si "pleh" si dhe kerkesa per kryerjen e lendes aktive!!! te manganit, zinkut dhe silicit, kur dy elementet e pare nuk jane lende aktive, aq me pak silici qe nuk eshte i listuar as si element Si aq me pak si komponim Silicon, ne kerkesat e ligjit dhe VKM-se..

Arsye tjeter qe nuk duhej te kishim aritur deri ketu eshte fakti qe Inspektoret perballen te paret me Subjektet, qe do te thote se Subjektet per te gjitha plehrat qe importojne duhet ti nenshtrohen rregjistrimit te tyre ne rregjistrin kombetar te plehrave, praktike kjo e domosdoshme e percaktuar me ligj dhe qe me pas, kalon me aprovimin dhe dhenies e certifikates si "EC Fertilizer" me periudhe kohore te percaktuar, kryesisht per plehrat qe importohen jashte teritorit te B.E-se. Nese do ishte kerkuar dhe kjo praktike nga Inspektoret, athere do shikonit se ky subjekt nuk ishte i pajisur me leje, sepse nuk ka st shpjegohet fakti qe Inspektor dergon moster per kontroll ne laborator me dt 24.10.2017 dhe po ate dite eshte mbajtur dhe proces verbali per mos pranimin e mostres, vjen kerkesa nga Subjekti me dt 06.11.2017 per kryerjen e analizes gjithmone te "plehut" per rregjistrim ne regjistrin kombetar te plehrave, gjithashtu theksoj se ky subjekt nuk eshte hera e pare qe analizon plehra te ne keshtu qe e njeh shume mire praktiken per rregjistrimin e plehrave.

Arsye tjeter qe me keq ardhje e cilesojme se nuk duhej te kishim aritur deri ketu, eshte fakti i mosperputhjes se certifikates se analizes dhe etiketes te perkthyer ne shqip te mostres.

Kjo ceshtje, por jo vetem kjo, eshte diskutuar nga ana e laboratorit me inspektoret ne fjale. Certifikata e analizes ka te percaktuar komponentin e analizuar te treguesit te Silicon (Si) me permbajtjen e deklaruar ne %, ndersa etiketa ka te perkthyer treguesin e Silcit (Si), me permbajtje te njejte deklarimi ne % si e certifikates, ndersa inspektoret kerkojne qe laboratori te analizoje treguesin e Silicit si lende aktive!!! Per sqarim Silici (Si) dhe Siliconi(Si) nuk jane e njehta gje, Silici eshte nje element kimik, ndersa Siliconi eshte nje komponin i perftuar sintetik, por qe ne rastin e certifikates se analizese e shprehur si Silicon(Si) do te thote qe ky komponim ka edhe permbajtje te tij edhe silicin.

Te dy këta element si silici edhe siliconi kane menyra te ndryshme te perdorimit te tyre, por jo ne bujqësi.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Për te gjitha arsyet e mesiperme kjo moster nuk u pranua nga ana e Laboratorit dhe jo me termin “arsyetimin”se nuk parashikohet ne legjislacion,sic theksohet ne shkrese, por me argumentimin se kjo moster nuk permbush asnje kerkese te ligjit dhe VKM-se, per te permbushur kerkesat si pleh "EC Fertilizer”.

Gjithashtu laboratori i ka te qarta detyrat lidhur me krye en e analizave te plehrave,e cilesojme se laboratori verifikon treguesit e deklaruar dhe nuk zbulon se eshte pleh apo dicka tjeter sic jeni shprehur ne shkrese. Regulloja e BE —se me te te cilen eshte pershtatur ligji i plehrave dhe VKM-ja i ka te percaktuara qarte te gjitha tipet e plehrave ( shtojca I e VKM-se) qe duhet te miratohen st te tilla. Me gjith respektin e Institucionit te AKU-se, me te cilin ne bashkepunojme, ku sejcili ka detyra te percaktuara, por laboratori nuk mer “masa” me urdhera per kryejten e dtyrave, por laboratori kryen detyra te percaktuara me regullore dhe te mbeshtetura ne ligj.

Gjithashtu, laboratori mbetet i hapur te bashkepunoje me Institucionin Tuaj gjithmone, duke Ju referuar ligjit te plehrave, per konkludimin e vleshmerise se nje plehu, nenit 15 i ligjit, regjistrimi i plehrave, pika 4,ku eshte komisioni qe mund te gjykoje per vleshmerine e plehut duke kryer edhe nje testim fushor, gje qe mund te gjykohet per menyren e perdorimit tij, ne pamundesi te kryejtes se analizave, bazuar ne certifikaten dhe te dhenat e perdorimit te plehut”. Përfundon argumentimin QTTB.

Në përgjigje të shkresës nr. 870 Prot, datë 15.11.2017 nga ana e DP të AKU-s është dërguar shkresa me nr.5384 Prot, datë 22.11.2017 drejtuar Zt. V. Titullar në QTTB Fushë-Krujë dhe për dijeni: Ministrit të Bujqësisë Zt. N.

Në këtë shkresë janë pasqyruar dhe hedhur poshtë të gjithë pretendimet e QTTB-së dhe kërkohet edhe një herë që AKU të përshkallëzojë veprimet e mëtejshme (asgjësim produkti, apo masë tjetër) është e domosdoshme analizimi i plehut Silicon MIX me emërtimin EC-Fertilizers nga ana e laboratorit të QTTB Fushë-Krujë.

Lidhur me parashtrimet e QTTB në shkresën me nr.5384 Prot, datë 22.11.2017 evidentojmë qëndrimin e AKU –s si vijon:

“Përmes shkresës nr.4724 datë 10.11.2017 parashtruam kontestimet tona lidhur me qëndrimet e QTTB për mos kryerjen e analizave të një produkti pleh EC FERTILIZER duke kërkuar kryerjen e tyre si proces i domosdoshem në funksion të vendimmarrjes lidhur me rastin.

Paraprakisht nisur nga fakti se në mënyrë të përsëritur në shkresën e dërguar konstatohen shprehjet “*debati nuk do të kishte arritur deri këtu...*”, :arsye tjetër që nuk duhet të kishim arritur deri këtu...”, apo “*me keq ardhje e cilësujmë...*”, konkludojmë që parashtrimi ynë nuk është mirëkuptuar dhe për këtë kërkujmë ndjesë nëse nuk jemi shprehur qartë për qëndrimin tonë të cilin në esencë e ripërsërisim përmes kësaj shkresë.

Inspektorët e AKU nuk e kanë emërtuar gabim produktin që dërguan për analizim në QTTB, duke e quajtur “pleh” atë, pasi produkti në fjalë “SILICON MIX” është i shoqëruar me:

Certifikatë Origjine, Certifikatë Analize në të cilat është shënuar qartë emërtimi “EC FERTILIZER” ; etiketën e vendosur në ambalazhin bazë në të cilën është shënuar qartësisht emërtimi “EC FERTILIZER” pra produkti është emërtuar “pleh” që në vendin e origjinës..

Referuar nenit 4 pika 2 të ligjit Nr. 10390, datë 3.3.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësisë” sanksionohet *Plehrat vendosen në treg vetëm në qoftë se:*

- janë plehra me emërtimin “EC Fertilizers”, të cilat lejohen të qarkullojnë lirshëm në territorin e Republikës së Shqipërisë;
- janë plehra që nuk kanë emërtimin “EC Fertilizers”, por janë të pajisura me certifikatëregjistrimi, sipas dispozitave të këtij ligji;

Pra sic shihet, referuar ligjit plehrat me emërtimin “EC FERTILIZER” nuk regjistrohen në Republikën e Shqipërisë por qarkullojnë lirshëm, gjithashtu aprovimi dhe dhënia e certifikatës “EC FERTILIZER ”kryhet në vendin e origjinës së prodhimit të plehut dhe jo ne vendin ku tregtohet plehu.



Nuk ka asnjë parashikim ligjor për kërkesa specifike për pajisjen e subjekteve me “Leje” për vendosjen në treg të plehrave të përdorimit për bimësinë, përveç regjistrimit në QKB.

Duke qenë elementët kimik “Silic” dhe “Silicon” **kanë të njëjtën formulë kimike -Si-** atëherë ne gjykojmë se janë i njëjti element kimik, megjithatë gjykojmë gjithashtu se vlerësimi Juaj se “se nuk janë e njëjta gjë”, **duhet të arsyetohet apo të nxirret në sajë të analizave të munquara të produktit.**

AKU ka marë masën administrative përkatëse (përfshirë edhe bllokimin e produktit), por për të përshkallëzuar veprimet e mëtejshme (asqjesim produkti apo masë tjetër) është e domosdoshme analizimi i tij nga ana e QTTB”.

Në pritje të përgjigjes nga ana e Titullarit të QTTB-së për analizimin e mostrës së plehut, Drejtorit të Përgjithshëm të AKU A.I. nga Ministri i Bujqësisë Z. N. me shkresë nr.4785 Prot, datë, 16.05.2018 dhe lëndë: “Për zbatimin e legjislacionit në fuqi për plehun “EC Fertilizers”, Silicon Mix” në të cilën është parashtruar :

“Referuar legjislacionit në fuqi për plehrat që përdoren në bimësi rezulton se bllokimi i Silicon MIX nuk është bërë konform legjislacionit në fuqi për importimin dhe vendosjen në treg të plehrave “EC Fertilizers”, pasi kjo kategori nuk i nënshtrohet regjistrimit, sepse është në qarkullim të lirë.

Vendimi 774 datë 7.11.2012 i Këshillit të Ministrave, “Për rregullat, kërkesat e prodhimit të etiketimit e të paketimit për vendosjen në treg e tolerancat dhe listën e tipave të plehrave me emërtimin “EC Fertilizers” i cili është marrë si referencë për bllokimin e plehut “EC Fertilizers”, Silicon Mix nuk bën fjalë për plehrat “EC Fertilizers”, që importohen sepse ky vendim përcakton rregullat për prodhimin vendas dhe jo importin e plehrave “EC Fertilizers”. Për sa më sipër të merren menjëherë masat për trajtimin e çështjes konform legjislacionit në fuqi”.

Drejtori i Përgjithshëm i AKU-së siglon shkresën e sipërcituar për zbatim nga Drejtori i Menaxhimit të Riskut dhe Koordinimit të Inspektimeve Zt. K. me shënimin:

“Të njihen të gjithë strukturat përgjegjëse me këtë. Të rikuperohet në zbatim të kësaj shkrese çdo masë e marrë nga AKU ndaj subjektit datë 22.5.18” Shkrese te cilen Drejtori i DMRKI ja ka sigluar sektorit të PIK dhe sektorit të MBIB .

**Bazuar në shkresën e sipërcituar strukturat e AKU-s kanë vazhduar procedurën e zhbllokimit të silicon MIX me emërtimin EC-Fertilizers”.**

Më dat 22 Maj nga asistentja e Drejtorit të përgjithshëm i është dërguar email Znj.A. (kordinatore e sektoreit të MBIB) nepermjet te cilit i është kërkuar kesaj te fundit citoj: Te merren masa nga ana Juaj per zhbllokimin e produktit referuar shkreses.

AKU Durres vazhdoi procedurën e zhbllokimit të plehut silicon MIX me emërtimin EC-Fertilizers.

“Me porosi te Drejtorit te Pergjithshem bashkelidhur gjeni shkresen e derguar nga MBZHR Per zbatimin e legjislacionit ne fuqi per plehun EC fertilizer Silicon Mix.Te merren masa nga ana Juaj per zhbllokimin e produktit referuar shkreses.”

Pra per sa me siper nga sektori i MBIB ne qender edhe pse nga inspektori i DRAKU Tirane nuk jane zbatuar kerketat ligjore , madje as nuk eshte bllokuar produkti i konstatuar, eshte ndjekur gjurmuesheria e produktit dhe jane marre te gjitha masat administrative qe parashikohen ne legjislacionin ne fuqi, pra jo vetem gjoba, marrja e mostrave per analize zyrtare por edhe bllokimi i produktit per nje afat kohor rreth 8 muaj deri ne dergimin e shkreses nga Ministri i linjes.

Për sa pasqyruar më sipër, në mënyrë të detajuar të ngjarjes lidhur me bllokimin e sasisë prej 4600 litra silicon MIX sipas procesverbalit të bllokimit të mbajtur nga Inspektorët në 20.10.2017 deri në zhbllokimin e tij me 22 Maj 2018, konstatojmë se ka një korrespondencë të



gjatë shkresash të institucioneve duke shmangur në mënyrë të drejtpërdrejtë një analizë rutinë e cila edhe nëse nuk mund të bëhej nga asnjë laborator në vend, mund të kërkohej të kryhej në laboratorët e ISUV-it ose dhe jashtë vendit, kur koha prej 8 muaj është e mjaftueshme për të marrë një rezultat.

Së dyti, në kapërcim të cdo kompetence ligjore, Ministria nuk duhej të mjaftohej me një shkresë interpretuese evazive në zgjidhje të problemit “*Referuar legjislacionit në fuqi për plehrat që përdoren në bimësi rezultojnë se bllokimi i Silicon MIX nuk është bërë konform legjislacionit në fuqi për importimin dhe vendosjen në treg të plehrave “EC Fertilizers”, pasi kjo kategori nuk i nënshtrohet regjistrimit, sepse është në qarkullim të lirë*”.

Kjo shkresë e cila është kuptuar si urdhër për Titullarin e AKU, i cili ka nxituar ta zhbllokojë produktin pa ditur realisht se çfarë produkti po zhbllokon i cili po përdoret në bujqësi, dhe a cënohet sigurinë ushqimore .

Ministria nuk ka ushtruar kompetencat e saj në përputhje të plotë me ligjin e organizimit funksionimit dhe kompetencave të saj , me vënien para përgjegjësisë së të dy institucioneve të cilat janë në varësi të Ministrisë,që në zbatim të ushtrimit të kompetencave të tyre ligjore të kryenin analiza Laboratorike të thelluara për të arritur në një konkluzion mbi elementët përbërës të Silikonit mix, mbi rezikshmërinë e tij, nëse është evidente, shkallën e rrezikut si dhe të bëj publike rezultatet laboratorike, duke garantuar dhe mbrojtur të drejtat themelore si të qytetarëve dhe të Operatorit të biznesit të garantuara nga Kushtetuta e Vendi.

Sa më sipër, me personat të cilët kanë qenë në ushtrim të funksioneve publike për periudhat në të cilat janë shtrirë ngjarjet si dhe në vijim të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga sektori perkates, Ish drejtori **A. me ish shefin e sektorit PIK F., L. me Sektorin MBIB A..**

**Të cilët kanë paraqitur observimet si më poshtë:**

*Observacion në lidhje me importin, bllokimin dhe lejimin për tregtim të Plehut Silicon MIX me emërtimin EC-Fertilizers).* **A. Përgjegjës sektori i MBIB .**

Mbasi u njohëm me çështjen e trajtuar në këtë Akt Konstatim më poshtë po Ju paraqesim objeksionet nga Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Imputeve Bujqësore në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së.

Në Akt-Konstatim nga ana Juaj është paraqitur i gjithë historiku i produktit “SILICON MIX” që nga moment i bllokimit dhe deri tek zhbllokimi i tij.

Siç e keni konstatuar edhe ju,është pikërisht Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Imputeve Bujqësore që ka inincuar procesin e bllokimit, për shkak të ndjekjes se gjurmueshmërisë, në lidhje me sigurinë e këtij produkti, referuar informacioneve të ardhura nga DRAKU/Tiranë. Fillimisht siç dihet problemi ka filluar me etiketimin dhe për këtë është kërkuar që ky produkt të analizohet nga QTTB, por që nuk është analizuar, që në pikëpamjen tonë, arsyet e refuzimit për të kryer analizat kanë qenë jo argumentuese. Pikëpamja jonë, në lidhje me këtë çështje është fakti se QTTB, duhet të kryente analizat për të përcaktuar se ç’farë elementesh kimik përmbante produkti dhe cilat ishin treguesit. Mënyra e vetme e komunikimit të një Laboratori është vetëm analiza që ai kryen, analizë që QTTB nuk e kreu. Në këtë korespondencë të ngjeshur, midis nesh si AKU dhe QTTB, siç e keni theksuar edhe ju, ka qenë në dijeni edhe Ministria e Bujqësisë e cila nuk e ka detyruar QTTB të kryejë analizat përkatëse, pasi Ministria ka në varësi të dy institucionet qoftë AKU qoftë QTTB.

Më pas, Ministria ka dërguar shkresën e përshkruar edhe nga ju, ku është specifikuar se produkti në fjalë është Pleh i Përdorimit për bimësi “EC-Fertilizer” dhe se AKU, **nuk duhet të kryente bllokimin e saj...** etj.

Pas këtij procesi produkti është zhbllokuar, ku fillimisht shkresa e Ministrisë është administruar nga Drejtori i Përgjithshëm i AKU dhe ja kalon këtë shkresë për zbatim Drejtorit të Menaxhimit të Riskut dhe Koordinimit të Inspektimeve dhe më pas ky i fundit Sek/Mbrojtjes Bimëve dhe Imputeve Bujqësore si dhe Sektorit PIK. Më pas asistentja e Drejtorit Përgjithshëm ka vijuar



edhe me një njoftim me e-mail për DRAKU/Durrës për të kryer zhbllokimin e produktit. Për sa i përket kryerjes së analizave tek ISUV, ju bëj me dije se ISUV, nuk kryen analiza të tilla, por vetëm QTTB. Jashtë shtetit kryerja e analizave ishte e panevojshme, për faktin se QTTB ka detyrimin dhe mundësitë e kryerjes së këtyre analizave dhe nuk kishte pse të kryheshin shpenzime të pa nevojshme.

Sa i takon shkresës së Ministrisë Bujqësisë, mendojmë se ajo është e qartë, që nënkupton zhbllokimin e produktit. Ministria nuk ka dhënë detaje të tjera, por që natyrisht ka trajtuar rastin dhe ka arritur në atë konkluzion. Jam dakord me faktin se Ministria duhet të detyronte QTTB, të kryente analizat përkatëse të produktit.

Në lidhje me arsyetimin që ky product është i pa sigurt, mendoj se nuk është i drejtë për arsye se:

Së pari ky produkt është hedhur në treg, që prej 11 muajsh dhe është përdorur nga prodhuesit. Nuk ka asnjë lloj ankesë për këtë produkt, nga fermerët.

Së dyti në dokumentacionin shoqërues produkti ka shënimin EC-Fertilizer, që nënkupton një produkt që qarkullon lirisht në treg dhe nuk i nënshtrohet kërkesave për regjistrim.

Në lidhje me arsyetimin trajtuar në Akt- Konstatim citoj:

“Së dyti, në kapërcim të cdo kompetence ligjore, kur është evidente që silicom mix nuk është në përputhje me elementët e përcaktuar në ligj dhe në VKM.774 për EC fertilizier pika, i.i) fjalët “EC FERTILISERS”, të shkruara me shkronja të mëdha shtypi; i.ii) përmbajtja e çdo elementi ushqyes të shkruhet me fjalë dhe me simbolin kimik, sipas përcaktimit të dhënë në shtojcën 1, si më poshtë:

- azot (N), fosfor (P), pentoksid fosfori (P<sub>2</sub>O<sub>5</sub>); potas (K), oksid potasi (K<sub>2</sub>O);
- kalcium (Ca), oksid kalciumi (CaO); magnez (Mg), oksid magnezi (MgO);
- natrium (Na), oksid natriumi (Na<sub>2</sub>O), squfur (S), anhidrit sulfurik (SO<sub>3</sub>);
- bor (B), kobalt (CO), bakër (Cu), hekur (Fe), mangan (Mn), molibden (Mo) dhe zink (Zn).

dhe kur është evidente që ky lloj plehu nuk ka në përmbajtje të tij SILIKON, apo SILIC, referuar sërish VKM-s e cila saktëson se: “Shmangia” e lejuar e vlerave të përmbajtjes së elementëve ushqyese nga vlerat e tyre deklaruese; a) “EC Fertilizers”, plehrat e përcaktuara në shtojcën I, bashkëlidhur këtij vendimi, ku dhe nga etiketa evidentohet që lëng silicon mix po përdoret si insekticid tek produktet bujqësore në fazën e pjekjes së tyre”

Nga sa më sipër arsyetimi i trajtuar në material bie ndesh me arsyetimin e kryer nga MBZHR për plehrat me emërtimin “EC Fertilizers” të importit dhe konkretisht për plehun “Silicom Mix” me emërtimin EC Fertilizers” të importuar.

Në shkresën e Ministrit të Bujqësisë me nr.4785 Prot, datë, 16.05.2018 dhe lëndë: “Për zbatimin e legjislacionit në fuqi për plehun “EC Fertilizers”, Silicon Mix” është arsyetuar se:

“Vendimi 774 datë 7.11.2012 i Këshillit të Ministrave, “Për rregullat, kërkesat e prodhimit të etiketimit e të paketimit për vendosjen në treg e tolerancat dhe listën e tipave të plehrave me emërtimin “EC Fertilizers” i cili është marrë si referencë për bllokimin e plehut “EC Fertilizers”, Silicon Mix nuk bën fjalë për plehrat “EC Fertilizers”, që importohen sepse ky vendim përcakton rregullat për prodhimin vendas dhe jo importin e plehrave “EC Fertilizers”.

Gjithashtu në lidhje me evidentimin në material se: “dhe nga etiketa evidentohet që lëng silicon mix po përdoret si insekticid tek produktet bujqësore në fazën e pjekjes së tyre”

Sqarojmë se në etiketën e plehut : Silicon Mix” në rubrikën “vërejtje në përdorim” është shënuar se me cilët produkte përzihet dhe me cilët produkte nuk përzihet gjatë përdorimit. Pra vetem në rubrikën e përdorimit është përmendur termi PMB.

Nga sa më sipër konkludohet se përfshirja e termit PMB në këtë rubrikë nuk do të thotë që produkti Silicom Mix është PMB.



Përfundimisht Sektori Mbrojtjes së Bimëve dhe Imputeve Bujqësore që përfaqësoj, mendoj se ka kryer detyrën me përgjegjshmëri, sepse ka marrë masën administrative të parashikuar në legjislacionin në fuqi dhe bllokuar produktin, deri në daljen e rezultatit të analizimit siç e keni evidentuar edhe ju në material citoj:

*“Nga sektori i MBIB në qendër **edhe pse nga Inspektori i DRAKU Tiranë nuk janë zbatuar kërkesat ligjore**, është ndjekur gjurmueshmëria e produktit dhe janë marrë të gjithë masat administrative që parashikohen në legjislacionin në fuqi, pra jo vetëm gjoba, marja e mostrave për analiza zyrtare por dhe bllokimi i produktit për një afat kohor rreth 8 muaj deri në dërgimin e shkresës nga Ministri i linjës”*

Për më tepër Sektori në Qendër për të eliminuar çdo parregullsi ka kërkuar kryerjen e analizave, të cilat për fat të keq nuk u kryen nga QTTB. Më pas Ministria, si organi epror pasi ka trajtuar rastin, ka kërkuar zhblokimin e produktit, sepse e ka konsideruar atë Pleh EC-Fertilizer i cili qarkullon lehtësisht në treg dhe nuk e ka konsideruar produkt të pasigurt.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarohet se: vlersojmë çdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën që të tilla praktika, janë në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi, në zbatim të ushtrimit të kompetencave të tyre ligjore të kryejnë analiza laboratorike të thelluara për të arritur në një konkluzion mbi elementët përbërës të produkteve të tilla, mbi rezikshmërinë e tij, nëse është evidente, shkallën e rrezikut si dhe të bëj publike rezultatet laboratorike, duke garantuar dhe mbrojtur të drejtat themelore si të qytetarëve dhe të Operatorit të biznesit të garantuara nga Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë.

**-Mbi inspektimet në subjektin mbi procedurat e kryera për licensimin e Operatorit të biznesit M. stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti).**

Në zbatim të objektivit të auditimit : Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit dhe dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit, sipas programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u audituan praktikatat e inspektimit të kryera në Operatorit të biznesit M., stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti) ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se :

Për subjektin M., nga titullarët e AKU –s janë firmosur 13 autorizime dhe janë ushtruar inspektimet të renditura si më poshtë

**1. Autorizim nr. 138/1**, datë 01.02.2018, është autorizuar inspektimi në subjektin “M.”, me objekt “marrje mostrash për aflatoksin, referuar indicio nga Ferma H.” ; Inspektorët N., A. Drejtor F. Është kryer procedura e marrjes së mostrës, po më datën 01.02.2018, dhe sipas raportit të provës, me numër U0677/2018, produkti ka rezultuar me përmbajtje aflatoksine.

**2. Autorizim nr. 172/4**, datë 08.02.2018, me objekt inspektimi “prani aflatoksine të mostrës së datës 01.02.2018, numër mostre 677/2018”. Inspektorët A., L., R., G., M., Drejtor F. Referuar procesverbalit të inspektimit, konstatohet se: nga trupa inspektuese është bërë evidentimi i produkteve të prodhuara më datën 01.02.2018, sipas kësaj strukture. Sipas procesverbalit të inspektimit janë marrë masat administrative: 1-) të ndërprerjes së veprimtarisë së prodhimit, deri në daljen e përgjigjes së analizave, 2-) bllokimi i produkteve, 3-) masa administrative gjobë, në vlerën 500.000 lek, referuar nenit 10 të ligjit nr. 9863, datë 28.01.2008 “Për Ushqimin”, 4-) i është lënë detyrë subjektit tërheqja e mallit nga tregut. Praktika ka bashkëngjitur një procesverbal, ku evidentohet se çfarë i është kërkuar subjektit, në lidhje kryesisht me gjurmueshmërinë e produktit.

**3. Autorizim nr. 175/2**, datë 09.02.2018, me objekt inspektimi “prani aflatoksine të mostrës së datës 01.02.2018, numër mostre 677/2018”. Inspektorët A., L., , G., M., Drejtor F.. Në këtë



praktikë inspektimit ka akt marrje-mostre për produktin qumësht lope, e cila rezulton e dorëzuar pranë ISUV, fletë shoqërimi për laborator nr. serial 2115, dorëzuar më datë 09.02.2018. në këtë procedurë ka akt-blokimi për produktin djath kaçkavall dhe djath i bardhë, të cilët janë prodhuar më datë 01.02.2018, nga qumësht i cili ka rezultuar me aflatoksinë sipas raport provës nr. 0677/2018. Nuk ka të dhëna mbi sasinë e qumështit nga e cila është marrë kampioni për analizim dhe as mbi prodhimin.

**4.Autorizim nr. 182/1**, datë 12.02.2018, me objekt “*marrje mostre nënprodukte të qumështit, gjendje në dhomat frigoriferike*”. Inspektorët Zabit Ceni, Arbër Nuri. Drejtor Fatos Semi. Praktika ka bashkëlidhur një procesverbal ku evidentohet fakti se ISUV nuk ka pranuar mostrat për 7 produktet, salcë kosi, gjalp lope, gjizë, por pa dhënë arsye. Praktika nuk ka bashkëlidhur fletë shoqërimit për laborator.

**5.Autorizim nr. 182/2**, datë 12.02.2018, me objekt “*marrje mostre nënprodukte qumështit gjendje në dhomën frigoriferike*”. Inspektorët Gëzim Hushi, Edmond Cullhaj. Drejtor Fatos Semi.

Referuar procesverbalit 0043810, i datës 12.02.2018, është evidentuar se ka gjendje në ruajtje nënprodukte djath kaçkavall, djath pikant. Referuar aktit të marrjes së mostrës, rubrika “data e prodhimit” rezulton se nga 8 mostra vetëm 2 janë me datë prodhimi 25.01.2018. praktika e inspektimit nuk ka bashkëlidhur fletën e shoqërimit për laborator dhe raportin e provës (përgjigjen e analizës). Produktet sipas procesverbalit të mbajtur nga inspektorët, është sjell në ruajtje në DRAKU Tiranë.

**5.Autorizim nr. 182/3**, datë 12.02.2018, me objekt “*marrje mostre nënprodukte qumështit gjendje në dhomën frigoriferike*”. Inspektorët Neki Hysko, Lulzim Zajmi. Drejtor Fatos Semi.

Në këtë procedura inspektimit me procesverbal nr. 0043544, datë 12.02.2018, janë marrë sërish mostra për produktin djath i bardhë me data prodhimi 1-25 Janar 2018.

**6.Autorizim nr. 197/8**, datë 16.02.2018, me objekt “*prani aflatoksine në mostrat zyrtare të marra më datën 09.02.2018*”. Inspektorët Neki Hysko, Elvis Vllamasi. Drejtor Fatos Semi.

Referuar praktikës së inspektimit, në procesverbalin e datës 16.02.2018, me numër serial 0043748, dhe aktit të bllokimit nr. 0377, rezulton se: nga mostrat e marra për produktin qumësht, në inspektimin e mëparshëm datë 09.02.2018, produkti qumësht ka dalë me prani aflatoksine. Konstatohet se në këtë procesverbal evidentohet sasia e qumështit e cila ka dalë me prani aflatoksine, e datës 09.02.2018, sasi prej 2200 litra qumësht. Nëse **në praktikën e inspektimit 172/4 dhe 175/2, të datave 08-09.02.2018, sasia e qumështit nga e cila është marrë mostra dhe ka rezultuar me aflatoksinë, nuk është e përcaktuar dhe aq me tepër bllokuar.** Në këtë procedurë është bllokuar 297 kg djathë si prodhim i datës 09.02.2018, nga qumështi i cili është marrë mostër dhe ka rezultuar me aflatoksinë. Sipas një dokumenti që ndodhet në praktikën e inspektimit, thuhet që sasia prej 297 kg djath i bardhë, i përgjigjet sasisë prej 2200 litra të qumështit të konstatuar me aflatoksinë.

**7.Autorizim nr. 507/13**, datë 23.05.2018 me objekt “*marrje mostra zyrtare*”, është kryer procedura e marrjes së mostrave në subjektin në fjalë, më datën 23.05.2018 dhe është dorëzuar po në këtë datë pranë ISUV. Inspektorët Neki Hysko, Elvis Vllamasi, Drejtor Merita Mecalla

Praktika ka bashkëlidhur rezultatin e analizës, e cila ka dalë negative, që do të thotë brenda normave të lejuara për treguesin aflatoksinë. Në këtë procedurë inspektimi evidentohet që mostra e qumështit e marrë për analizim, i përgjigjet sasisë prej 600 litra e datës 23.05.2018. përgjigja e ISUV është më datë 26.05.2018. Në lidhje me përgjigjet e analizave, nuk ka njoftim të subjektit për vënien në dijeni, për rezultatet e analizave brenda afateve ligjore.

**8.Autorizim nr. AKU-TR-2018-001575-1**, datë 12.06.2018 me objekt “*Inspektim në zbatim të urdhrave të veçantë të Ministrisë dhe Drejtorit të Përgjithshëm të AKU-së*”. Inspektorët Zabi Ceni, Elvis Vllamasi, Veli Sarja, Drejtor Merita Mecalla



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Inspektimi është kryer në subjektin “Joena”. Në këtë inspektim janë marrë mostra qumësht i freskët dhe i pasterizuar, sipas aktit të marrjes së mostrës nr. 000452, rezulton se mostrat e marra i përkasin prodhuesit “Mireli”. Po më datën 12.06.2018, mostrat janë dërguar në ISUV. Më datën 14.06.2018, rezulton prania e aflatoksinës në mostrën e dërguar por sasia e produktit nuk është e evidentuar.

**9.Autorizim nr. 597**, datë 15.06.2018, me objekt “referuar raport provës me numër identifikues mostre U3184/2018”. Inspektorët N., Y., Z., L., G., B., Drejtor M.

Nga procesverbalet e inspektimit 0041181/0041182, të datës 15.06.2018, rezulton se, trupa inspektuese ka konstatuar se: Në momentin e inspektimit, nuk ushtrohej aktivitet në subjekt me arsyetimin (ditë feste Bajrami i madh). Gjithashtu është deklaruar që nuk kishte asnjë punonjës të administratës. Inspektorët kanë dashur të verifikojnë sasinë e qumështit të grumbulluar më datën 11.06.2018 dhe sipas tyre ky verifikim nuk është kryer për shkaqet e mësipërme (ditë feste). Në rubrikën vendim të procesverbalit të inspektimit, ndaj subjektit janë marrë masat:

- ndërprerje e veprimtarisë së prodhimit;
- tërheqjen e prodhimit të datës 11.06.2018;
- masën administrative gjobë për tregtim të ushqimit të pasigurtë me vlerë 500.000 lekë.

Për procedurën e mësipërme të inspektimit duke qënë se procesverbali është mbajtur në mungesë të subjektit, personave përgjegjës, apo administratës së prodhimit, magazinimit etj., nuk ka vepruar në zbatim të nenit 32, pika 4, germa a, të ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë” në këtë rast, inspektorët duhet të afishonin autorizimin e inspektimit.

**10.Autorizimi me nr. 601/7**, datë 18.06.2018, objekti i inspektimit është “në vijim të inspektimit të datës 15.06.2018”. Inspektorët N., Y., Z., L., G., B., Drejtor M.

Në këtë procesverbal me numër 0041183, datë 18.06.2018, evidentohet sasia e furnizuar me qumësht, gjithsej 6270 litra. Nga verifikimi i skedës së prodhimit, rezultoi se;

- Nga kjo sasi qumështi, 1400 litra ose 1167 bidona 1.2 litra, janë prodhuar me qumësht të freskët të pasterizuar për treg.
- Nga 3050 litra qumësht janë prodhuar 290 kg djath kaçkavall.
- Nga 1820 litra qumësht është prodhur 245 kg djath i bardhë.
- Sasia prej 1167 bidona, prodhimi i datës 11.06.2018 dhe skadencë 17.06.2018, janë shitur. (pika 1)
- Sasia e djathit të bardhë dhe kaçkavallit, është gjendje në subjekt

Për këtë procedurë, në lidhje me shitjen e sasisë prej 1167 bidona qumësht i freskët ngrihen disa pikëpyetje, konkretisht: Pse nuk është kryer inspektim ditën e nesërme. Në praktikën e Inspektimit rezulton që me subjektin nuk është marrë kontakt për të mundësuar bllokimin e produktit i cili është i kontaminuar. Nga ana e inspektorëve nuk është trajtuar gjurmueshmëria e produktit në fjalë, në lidhje me sasinë e shitur, kontrolli në subjektet të cilat janë furnizuar me këtë lot, si dhe të njoftohej konsumatori.

**11.Autorizim nr. 609/12**, datë 20.06.2018, me objekt “ verifikimi për produktet e bllokuara të datës 09.02.2018, 12.02.2018 dhe 16.02.2018”; Inspektorët N., Y., Z., L., G., Drejtor M.

Sipas procesverbalit të mbajtur me numër 0041731, datë 20.06.2018, janë përshkruar produktet e bllokuara në datat e mësipërme, por është konstatuar prishje të shenjave të bllokimit dhe për këtë shkelje është aplikuar masa e dënimit me gjobë në vlerën 100.000 lekë.

Për këtë procedurë, nuk është evidentuar sasia e djathit kaçkavall 290 kg dhe e djathit të bardhë 245 kg, e bllokuar me procesverbalin bllokimi 0817, datë 18.06.2018. Gjithashtu është evidentuar vetëm fakti i prishjes së shenjave dalluese, por nuk evidentohet nëse mallrat e bllokuara janë në të njëjtën sasi, krahasuar me momentin e bllokimit sipas akteve respektive. Për të gjitha produktet e bllokuara nuk ka procedura asgjësimi, që nga muaji Shkurt 2018 e deri më datë 20.06.2018 .



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

**12. Autorizim nr. 824**, datë 15.08.2018, me objekt “vlerësimi i kërkesës së subjektit për zhbllokimin e aktivitetit në bazë të raportit të provave të kryera për nivelin e aflatoksinës në furnizuesit e subjekti “M.”, të deklaruar në inspektimin e datës 18.06.2018”; *Inspektorët I., Sh., E., E., Drejtor M.*

Referuar procesverbalit me nr. 0041228, datë 15.08.2018, është bërë zhbllokimi i aktivitetit të linjës së përpunimit të qumështit dhe produkteve të tij, pas marrjes së përgjigjeve të analizave të qumështit të fermerëve furnizues së këtij subjekti.

Sa më sipër, nga kroonologjia e veprimeve konstatohet se procedurat e inspektimit janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV rregulla të përgjithshme të programimit dhe autorizimit të inspektimit neni ,24, 25, dhe 26 ku frekuenca e inspektimeve e tejkalon numrin e parashikuar në Ligj, që duhet të kryejnë të gjithë inspektoriatet në Rep e Shqipërisë në një OB sipas parashikimit në nenin 26 pika 2 “*Periudha maksimale e lejuar e inspektimit vjetor është nga 5 deri në 15 ditë. 3. Në llogaritjen e periudhës maksimale të lejuar nuk përfshihet kohëzgjatja*”.

| Subjekti | DRAKU  | Frekunca      | Muaji I inspektimit viti 2017     | Muaji I inspektimit viti 2018     |
|----------|--------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| N        | TIRANE | 4 here ne vit | janar, prill, korrik, tetor       | janar, prill, korrik, tetor       |
| E        | TIRANE | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | mars, qershor , shtator , dhjetor |
| N        | TIRANE | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | mars, qershor , shtator , dhjetor |
| E        | BERAT  | 4 here ne vit | shkurt, maj, gusht, nentor        | shkurt, maj, gusht, nentor        |
| L        | FIER   | 4 here ne vit | mars, qershor , shtator , dhjetor | shkurt, maj, gusht, nentor        |

Ndërkohë që frekuenca në subjekte të tjera të të njëjtës natyrë është sipas tab më poshtë:

Referuar inspektimeve të mësipërme, ky subjekt pavarësisht bllokimit të veprimtarisë që i është komunikuar nga AKU, rezulton se ka vazhduar veprimtarinë prodhuese të tij, duke hedhur produkte të pasigurta në treg. Në asnjë nga procedurat e inspektimit nuk rezulton të jenë asgjësuar produktet e bllokuara dhe të konstatuara me aflatoksinë, nga grupet e inspektimit në përputhje me ligjin 9863 datë 28.01.2008 “Për ushqimin” nenin 69 “*Bllokimi dhe Asgjësimi i ushqimit dhe ushqimit për kafshë*”, asgjësimi i produkteve ushqimore nuk kryhet nga AKU, por kryhet me proces verbal të rregullt sipas rregullave të përcaktuara në legjislacionin në fuqi për mbrojtjen e mjedisit (ne prezence edhe të inspektorëve të AKU). Në muajin gusht në inspektimin e fundit, formalisht AKU, kryen zhbllokimin e një aktiviteti prodhues, kur ai në fakt asnjëherë nuk ka rezultuar i tillë, për sa trajtuar më sipër mbajnë përgjegjësi ish Drejtori A., drejtori i DRAKU Tiranë F., M., si dhe inspektorët e AKU-s si persona përgjegjës të cilët në kanë ushtruar inspektimet .

*Të cilët kanë paraqitur observacionet lidhur me sa trajtuar me siper, te cilat nuk ndryshojne qendrimin e Grupit te auditimit lidhur me faktet e renditura me siper , te cilat u jane referuar dokumentav ete inspektimit.*

Për sa trajtuar më sipër janë paraqitur observacionet nga Inspektorët e OSH I., E., Inspektor OSH., Sh., Inspektor OSH, E., Inspektor OSH etj të cilët shpjegojnë se Në lidhje me konstatimin tuaj se “*Autorizim nr 824, datë 15.08.2018 me objekt “vlerësimi i kërkesës së subjektit për zhbllokimin e aktivitetit në bazë të raportit të provave të kryera për nivelin e aflatoksinës në furnizuesit e subjektit “M.”, të deklaruar në inspektimin e datës 18.06.2018; Inspektorët I., Sh., E., E., Drejtor M.. Referuar procesverbalit me nr. 0041228, datë 15.08.2018 është bërë zhbllokimi i aktivitetit të linjës së përpunimit të qumështit dhe produkteve të tij, pas marrjes së përgjigjeve të analizave të qumështit të fermerëve furnizues të këtij*



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

#### subjekti”

**Së pari** më datë **09.07.2018** subjekti “M.” ka paraqitur shkresën nr. 1484 prot mbi “kërkesë për zhbllokim aktiviteti (kërkesë kjo e protokolluar edhe ne DP me nr. 9785 të njëjtën datë)”. Në kërkesën e tij OBU ka deklaruar se se ka marrë të gjitha masat që të mos përsëriten problematikat (Qumësht me prani aflatoksinë) e shfaqura në lëndën e parë.

Gjithashtu OBU ka deklaruar/ paraqitur si mëposhtë:

Ka kryer trainimin e fermereve në bashkpunim me shërbimin veterinar me temë “Për të prodhuar qumësht me cilësi të lartë”.

Ka bërë investim në instalimin e filtrit automatik për eliminimin e papastërtive që mund të marrë qumështi. (gjatë procesit të mjeljes dhe transportit)

Ka paraqitur edhe përgjigjet e analizave të mostrave zyrtaretë marrë nga DRAKU Tiranë te fermerët që furnizohen OBU.

Ka paraqitur edhe përgjigjet e analizës së autokontroll të kryer nga “M. shpk” të kryer në ISUV.

Ka paraqitur edhe përgjigjet e analizës zyrtare të subjektit A. (grumbullues në Cermë të Lushnjes)

Ka paraqitur edhe përgjigjet e analizës së autokontroll të kryer nga fermeri E..

**Së dyti** Kryeinspektori Rajonal Znj. M. me autorizimin nr. 824 prot, **datë 15.08.2018** ka autorizuar kryerjen e procedurës së inspektimit në subjektin “M”, me objekt “ Vlerësim të kërkesës së subjektit M. për zhbllokim të aktivitetit”

Gjatë inspektimit u konstatua se:

Në ndjekje të gjurmueshmërisë është autorizuar më parë nga Draku Tiranë marrja e mostrave për produktin qumësht tek këta fermer (7 fermere në DRAKU Tiranë dhe 1 në DRAKU –Fier (grumbulluesi A. ))

E. - Kavaje

S. - Kavaje

V. – Kavaje

Xh. - Kavaje

Sh. - Kavaje

A. - Kavaje

A. - Kavaje

A. ne Cerme - Lushnje.

Nga 7 fermer të qarkut Tirane janë marre mostra në 5 Ferma, kurse dy fermer nuk kishin prodhim qumeshti (Fermeret V. dhe Xh.)

Vetem në fermën e E. qumeshti ka rezultuar me prani aflatoksine.

#### **Raport prova e ISUV për mostrat e marra në fermerët:**

S. - Kavajë me Nr. U3612/2018 datë 05.07.2018

Sh.- Kavajë me Nr. U3615/2018 datë 05.07.2018

A.- Kavajë me Nr. U3614/2018 datë 05.07.2018

A.- Kavajë me Nr. U3613/2018 datë 05.07.2018

A.- Cermë Lushnje me Nr. U3612/2018 datë 05.07.2018

Rezultojnë brena normave ( <0.010) për nivelin e aflatoksinës.

Gjithashtu u verifikuan masat e marra nga subjekti si më poshtë:

Ka kryer trainimin e fermereve në bashkpunim me shërbimin veterinar me temë “Për të prodhuar qumësht me cilësi të lartë” vërtetuar me procesverbalin e mbajtur dhe nënshkruar nga fermerët.

Ka bërë investim në instalimin e filtrit automatik për eliminimin e papastërtive që mundë të marrë qumeshti. (gjatë mjeljes dhe transportit)

Ka bërë analize autokontroll të qumeshtit lëndë e parë. Raport prova e ISUV Nr. 3376/2018 ka rezultuar <0.010, me vlera brenda normave për nivelin e aflatoksinës. trupa inspektuese



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

mbështetur në

Për sa më lart, mbështetur në rezultatin e raport provave (kontroll zyrtar) të kryer pranë ISUV, u krye zhblllokimi i linjës së përpunimit të qumështit (theksojmë trupa inspektuese nuk ka kryer në asnjë rast zhblllokim produkti sikurse citohet në akt-konstatimin tuaj) bazuar në nenit 47, pika 1, të ligjit 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë” “Përfundimi i procedimit kur nuk konstatohen shkelje 1. Kur konstatohet se nuk ka shkelje të kërkesave ligjore, procedimi administrativ i inspektimit përfundon me një vendim që pasqyrohet në fund të procesverbalit apo me vendim përfundimtar, pas shqyrtimit, sipas nenit 46 të këtij ligji”

Si dhe në bazë të nenit 48, pika 4 të ligjit 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë” “Shkelja e kërkesave ligjore nga subjekti i inspektimit, pika 4 “Kur është e nevojshme, dënimi administrativ shoqërohet me urdhërimin e subjektit të inspektimit për të korrigjuar shkeljet e konstatuara dhe për të eliminuar pasojat e tyre, duke përcaktuar dhe një afat të arsyeshëm për këtë qëllim. Vendimi i dënimit përfshin këshillimin me shkrim të subjektit për mënyrën e korrigjimit të shkeljeve që pa sqyrohet në një fletë shoqëruese”.

Në zbatim të nenit 48, pika 4 të ligjit 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, u lanë këto detura

OBU detyrohet të furnizohet me qumësht lëndë e parë nga fermeret (që raport provat e ISUV kanë rezultuar brenda normave për nivelin e aflatoksinës).

S. - Kavajë.

Sh. - Kavajë.

A. - Kavajë

A. - Kavajë

A. ne Cermë Lushnjë.

Subjekti duhet të dokumentojë cdo ditë furnizimin nga këto ferma si dhe cdo furnizim nga ferma të tjera me qumësht të shoqërohet me faturë tatimore dhe raport provë për aflatoksinë (autokontroll të subjekteve furnizuese)

OBU detyrohet të bëjë analiza autokontroll të lëndës së parë qumësht cdo muaj për nivelin e Aflatoksinës.

**Së fundmi:** Referuar procedurës së inspektimit të detajuar më sipër, kjo është kryer në vijim të kërkes për zhblllokim të paraqitur nga vetë subjekti si dhe mbështetur në autorizimin e Kryeinpektorit Rajonal Znj M.

Theksojmë gjithashtu se vendimi për zhblllokimin e aktivitetit (linjes së përpunimit të qumështit) është bërë kryer konform ligjit nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë”

Duke ju falenderuar për mirëkuptimin dhe bashkëpunimin tuaj, shpresojmë në pranimin e observacioneve tona.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: vlersojmë cdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktit dhe situatën që **në këtë subjekt janë kryer 13 inspektime në kundërshtim me legjislacionin në fuqi, dhe gjithashtu pavarësisht kësaj subjekti ka vazhduar të prodhojë dhe të hedh në treg këto produkte** duke cenuar sigurinë ushqimore për konsumatorët e Republikës së Shqipërisë. Për këtë arsye grupi i auditimit nuk e ndryshon qëndrimin që ka lidhur me këtë çështje.

**-Mbi inspektimet në subjektin mbi procedurat e kryera për licensimin e Operatorit të biznesit R. stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti).**

Në zbatim të objektivit të auditimit : Dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit dhe dhënia e opinionit mbi përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit me kuadrin rregullator



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

në fuqi, duke përfshirë këtu procedurat e prokurimeve dhe shpenzimet vjetore të buxhetit, sipas programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtua informacioni i paraqitur pranë grupit të auditimit jo në mënyrë protokollare mbi procedurat e kryera për licensimin e Operatorit të biznesit R. stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti) ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për licensimin e subjektit rezultoi se : Operatori i biznesit Rend & Bled & Co stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumshti) ka aplikuar për licensim për ushtrim aktiviteti për licencë të Grupit të trete, Fusha II, Ushqimi dhe Shëndeti, Kategoria II.I.

Në bazë të shkresës nr.95/2 datë 23.01.2018 nga DRAKU Fier paraqitur në AKU ,, informohet se është kryer inspektimi në këtë subjekt nga inspektorët e DRAKU Fier z. Petraq Koci dhe Ftmir Kolici ,ku në bazë të procesverbalit të inspektimit nr. Serial 0040234 datë 22.01.2018 ka rezultuar : subjekti “REND & Bled & Co” nuk i plotëson kushtet dhe kriteret ligjore për zhvillimin e aktivitetit, dhe i refuzohet licensimi nga Drejtoria e përgjithshme AKU më datë 31.01.2018 në bazë të shkresës 204/2 prot. firmosur nga titullari i AKU-s.

Në bazë të shkresës nr.1524/2 prot datë 25.05.2018 nga DRAKU Fier paraqitur në AKU ,, informohet se është kryer inspektimi në këtë subjekt nga inspektorët e DRAKU Fier z. Petraq Koci dhe Fatmir Kolici ,ku në bazë të procesverbalit të inspektimit nr. Serial 0019304 datë 24.05.2018 ka rezultuar dhe ka rezultuar : subjekti “Rend & Bled & Co” i plotëson kushtet dhe kriteret ligjore për zhvillimin e aktivitetit, dhe i miratohet licensimi nga Drejtoria e përgjithshme AKU më datë 31.01.2018 në bazë të shkresës 3503/2 prot. firmosur nga titullari i AKU-s.

Nga grupi i auditimit u kërkua praktika e inspektimeve të kryera për subjektin në fjalë, bazuar urdhrin të drejtorit të Përgjithshëm nr.8295 prot datë 14.11.2018 “Për kryerjen e monitorimit dhe inspektimit në subjektet që kryejnë aktivitetin e përpunimit dhe ambalazhimit të qumshtit në Qarkun Fier” , dhe konstatohet se është kryer inspektim edhe në këtë subjekt dhe grupi i inspektimit i është drejtuar Titullarit të AKU-s gjithashtu dhe Drejtorit të Menaxhimit të Riskut dhe kordinimit të Inspektimit me një memo e cila mban datën 15.11.2018 ku inspektori vë në dijeni titullarët si më poshtë : “Me datë 15.11.2018, në cilësinë e inspektore mbikëqyrëse të D.P.AKU-së dhe në bashkëpunim me trupën inspektuese të Drejtorisë Rajonale të AKU-Elbasan, u ushtrua kontroll në ambjentet e “Markatës së Madhe” mbi verifikimin e zbatimit të kërkesave të legjislacionit që disiplinon sigurinë ushqimore. Ambjent tregtimi i njohur zyrtarisht dhe i miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak të Bashkisë Elbasan dhe në administrimin e kësaj të fundit.

Ndër të tjera, gjatë veprimeve inspektuese u evidentuan problematika serioze në tregtimin e produkteve ushqimore kryesisht të bylmetit (djathë, gjizë, gjalpë) etj... të cilat ishin të pa-etiketuara, të pashoqëruara me dokumentacion përkatës në këndvështrimin e konceptit të gjurmueshmërisë, si dhe kushtet higjeno-sanitare në të cilat tregtoheshin këto produkte (kryesisht nga tregtarë ambulantë) ishin të papërshtatshme.

Në kuadër të vlerësimit të mundësisë së kontaminimit të produkteve ushqimore, si pasojë e problematikave të lartë-përmendura si dhe duke pasur si qëllim përcaktimin e ndonjë efekti të mundshëm riskoz patogjenik mbi konsumatorët pjesë të komunitetit të Bashkisë Elbasan, krahas aplikimeve të masave administrative “**Gjobë**” për kundravajtësit në proporcion me natyrën e shkeljeve, u bllokuan dhe u konsfiskuan produktet me bazë bulmeti në sasinë totale prej **286 kg** produkte bulmeti

Në lidhje me këto produkte ky tregtar ambulant (Bukurosh Peza) deklaroi se ishte furnizuar nga subjekti Rend e Blend në Lushnje dhe dispononte edhe fletë analizat përkatëse nga Drejtoria e Higjenës Lushnje, e konfirmuar edhe me deklaratë të thjeshtë dore.

Në datën 9.11.2018 referuar Mostrave të marra në Subjektin Bukurosh Peza rezultoi nga analiza se produktet djath dhe gjalp, ishin me ngarkesë mbi normat e lejuara.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Të ndodhur në këto kushte, në bazë të urdhërit Tuaj Nr.8295.Prot. Dt. 14.11.2018, për kryerjen e inspektimeve në subjektet që kryejnë aktivitetin e stabiliment perpunim dhe ambalazhim qumështi dhe prodhimi i nënprodukteve të tij, u krye inspektimi nga trupa inspektuese e Drejtorisë së Përgjithshme: Zj. Violanda Llana, Inspektore e DPAKU (trupë mbështetëse) Trupa inspektuese e DRAKU – Fier (Ylli Asanbejlli, Abaz Qamo)

Subjekti inspektuese: “R.”, me aktivitet “stabiliment perpunim dhe ambalazhim qumeshti dhe prodhimi i nenprodukteve te tij” me Nr. NIPT L 63712403 O dhe adresë: Rruga 5 Maji, Lagja nr 2, Terbuf, LUSHNJE Qarku Fier.

Veprimet inspektuese u përqendruan në vlerësimin e zbatimit të kërkesave ligjore të legjislacionit në fuqi.

Në subjektin inspektues u konstatuan:

Ne nje pjese te ambientit dhe pajisjeve ka prani ndryshku.

Nuk e ka te plote sistemin e gjurmueshmerise se shperndarjes se produktit ne treg.

Iplementimi planit HACCP eshte i pjesshem.

Mungojne kundaetiketat ne gjuhen shqipe te Kulturave dhe shtesave teknologjike

U be bllokimi ne subjekt i produkteve ne frigorifere. Deri ne daljen e pergjigjeve te analizave laboratorike.

### III. KUNDRAVAJTJET ADMINISTRATIVE

*Për shkak të shkëlqeve të konstatuara të kërkesave ligjore të subjektit të inspektim it, në m bështetje të Ligj jin nr 9863, date 1/28/2008 , nenit/neneve Neni 68. pika 1 ,germa h. ,ligji Lig ji 9863/, date 1/28/2008 , nenit/neneve Neni 68 pika 1 germa i. , ligji Lig jin nr 9863. Per ushqimin " i ndryshuar. , date 1/28/2008 , nenit/neneve Neni 68. pika 1 germa g. , ligji Lig ji Nr 9863." Per Ushqimin " i ndryshuar., date 1/28/2008 , nenit/neneve Neni 68 pika 1 germa k ,ligji Ligji 10433" Per Inspektimin ne Republiken e Shqiperise ", date 6/16/2011 , nenit/neneve Neni 48 pika 6 ,ligji Lig ji Nr 10433 ., date 6/16/2011 , nenit/neneve Neni 43 pika 1 germa b. pika 2 germa a dhe ç. , , ato klasifikohen si kundërvajtje administrative dhe parashikohen dënimet administrative si më poshtë:*

Në lidhje sa më lart, u aplikuan masat administrative “Gjobë”, më vlerën prej 600 000 lekë.

Ndër të tjera, në këtë subjekt u konstatuan gjetjet si më poshtë:

Përsa i përket struktura-planimetria,projektimi,ndërtimi,vendndodhja dhe madhësia e stabilimenteve ushqimore e përshtatshme për të prodhuar ushqim të sigurtë, rezultoi se:

Linja eshte e shtrire ne nje drejtim pjeserisht. Ambientet frigoriferike ndodhen ne krahe te ambientit te perpunim - ambalazhimit.

Përsa i përket Muret-materiali,pa prezencë të papastërtive, myqet dhe tavanet me kurba, rezultoi se:Nje pjese e kurbave te lidhjes tavaneve me muret jane te demtuara.

Përsa i përket ambjentit të magazinimit të lëndës së parë, rezultoi se:Ambienti i pritjes se lendes pare eshte e hapur pa ventrade dhe pa rrjete kunder insekteve. Distanca me rrugen 2 m nga rruga kryesore.Përsa i përket mgazinimit të detergjenteve rezultoi se:Ambienti i magazinimit te detergjenteve me dere por e vendosur ne dalje te drejtperdrejt me ambientin e perpunimit.Përsa i përket ambalazhimit dhe oajisjeve për kryerjen e procesit:Ambienti i ambalazhimit nuk ka ndarje te qarte nga ambientet e tjera.Përsa i përket ujit të ngrohtë dhe garderobës së punonjësve, rezultoi se:Nuk kishte ujë të ngrohtë në të gjitha lavamanët si dhe garderoba nuk ishte e ndarje efektive nga ambjentet e tjera.Përsa i përket stabilimentet e prodhimit dhe perpunimit, ambientet prodhuese & ambalazhuese, rezultoi:Ambienti i perpunimit eshte i ndare nga anbiienti i ambalazhimit ,por jo i ndare ne menyre efektive në ambjentet e tjera.

Përsa i përket Regjistër monitorimi per temp në të gjitha fazat e pranimi/prodhimit perpunimit, rezultoi se:Disponon regjister por jo te specifikuar sipas kartave Teknologjike, nuk ofronte informacion të përditësuar ditor, që nga hyrja e lëndës deri në prodhimin e produktt përfundimtar.Përsa i përket planit të monitorimit të dëmtuesve, rezultoi se:Disponon certifikaten

e Kontrates , Nuk implementohet plani DDD.Përsa i përket dokumentimit të gjurmueshmërisë, rezultoi se:Gjurmueshmëria e produktit e pjesshme.Përsa i përket implementimit të planit HACCP, rezultoi se:Mungon implementimi i plotë i planit HACCP.Përsa i përket procesit të etiketimit, rezultoi se;Mungon kundraetiketa e ingredienteve dhe kulturave ne gjuhen shqipe. Disponon Etiketa te Miratuara te produkteve qe nxjer ne treg.Gjithashtu u bllokuan produktet ushqimore si më poshtë dhe u morë mostra përkatëse për verifikimin e kriterëve mikrobiologjike si:Djath- 5.6 Ton,0.11 Ton gjalp ,Njomez 4 Ton ,Salce Red- blend 4 Ton, Gjize Rikot 0.5 Ton.

Shënim: Ju bëj me dije se subjekti i inspektuar, kishte shkelje të theksuara në raport me kërkesat ligjore që disiplinojnë fushën e sigurisë ushqimore. Shkelje të përshkruara edhe më lart të cilat dokumentonin në mënyrë të qartë se liçesnimi i këtij subjekti (oara disa muajsh) është bërë në kundërshtim flagrant dhe të hapur me kërksat ligjore. Pra është një mospërmbushje e rregullt të detyrës nga DR-AKU Fier, duke mos u monitoruar në asnjë rast praktika e liçesnimit ndaj këtij subjekti, gjë e cila ngre dyshime edhe për veprime abuzive në këtë rast.

Gjithashtu vlerësoj të përmend edhe natyrën e produkteve ushqimore që prodhoheshin në këtë subjekt, pasi jo vetëm që nuk bëhej asnjë analizim laboratorik i qumështit si lëndë e parë, por produktet e ashtëquajtura “të përbëra” ishin plotësisht të manipuluar në sasi të konsiderueshme me niseshte dhe me vaj palme. Pata mundësinë që të testoj nëpërmjet Jodit praninë e niseshtese në gjizë, gjë e cila rezultoi pozitive dhe skandal, pasi ky lloj produkti përveç miratimit të etiketës nuk ka asnjë vlerësim risku mbi vlerat ushqyese të produktit, rreziqe të mundshme etj...Në subjekt u evidetua edhe shtesa/aditivë të pidentifikuara, të papërkthyer në gjuhën shqipe, ku subjekti nuk dinte të tregonte saktë përdorimin e tyre, por deklaroi se i ka sjellë kontrabandë nga shteti Grek dhe shteti Serb.Përsa i përket më lart, vlerësoj dhe cmoj se ndaj këtij subjekti duhet të rishikohen etiketat si dhe duhet ti revokohet licenca e marrë në kundërshtim flagrant me ligjin.

Fotot e kryera nga inspektorët në këtë subjekt:





## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”



Për sa trajtuar më sipër në mënyrë të detajuar në përmbajtjen e memos, nuk rezulton me dokumentacion të jetë ndonjë veprim i mëtijshëm si nga DRAKU Fier dhe nga Drejtoria e Përgjithshme e AKU-s pavarësisht situatës së tejskajshme në kundërshtim me cdo kuadër rregullator në fuqi të Ligjit Nr. 9863, datë 28.01.2008 “Për Ushqimin”, i ndryshuar, VKM Nr. 1081, datë 21.10.2009 “Për Organizimin dhe funksionimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit” e ndryshuar, si dhe funksionon të misionit për të cilin funksionon AKU , garantimin e shëndetit të qytetarëve dhe mbrojtjen e konsumatorit, konsolidimi në vijimësi i bazave për sigurimin e një niveli të lartë të mbrojtjes së shëndetit të njeriut dhe interesat e konsumatorit, në të gjitha fazat e prodhimit primar dhe në të gjitha fazat e trajtimit, përpunimit magazinimit dhe shpërndarjes së ushqimeve dhe ushqimeve për kafshë, si dhe rritjen e cilësisë dhe sigurisë së prodhimit bujqësor. Pikërisht AKU , institucioni që ka tagrin që nëpërmjet instrumentave ligjorë të veprojë mbi subjekte të tilla që në mënyrë flagrante të shkeljes së ligjeve, ushtrojnë veprimtarinë e tyre, në



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

dieni të plotë të faktit flagrant, **nuk merr asnjë masë** lidhur me mënyrën e licensimit të këtij subjekti apo dhe bllokimin përfundimtar të veprimtarisë së subjektit, duke bashkëpunuar dhe me institucionet e tjera shëndetsore, por mjaftohet me gjoha administrative të cilat nuk përmirësojnë apo rregullojnë faktin e pasqyruar në fotot e mësipërme dhe rrezikuar rëndë konsumatorin, në mbrojtje të të cilit duhet të jetë.

Sa më sipër, mbajnë përgjegjësi ish Drejtori A., drejtori i DRAKU Fier G. si dhe inspektorët F. dhe P., Drejtori i menaxhimit të Riskut K. si persona përgjegjës të cilët në dijeni të faktit nuk kanë ushtruar kompetencat që ju jep detyra funksionale që ata kanë ushtruar në AKU.

***Të cilët kanë paraqitur observimet si më poshtë:***

Lenda: Observacion në lidhje me sa trajtuar më sipër nga **G. drejtor i komanduar DRAKU Fier si dhe inspektorët F. dhe P..**

(Mbi inspektimet në subjektin mbi procedurat e kryera për licensimin e Operatortit të biznesit R stabiliment prodhimi I produkteve ushqimore (produkte qumeshti).

U njoha në datën 18.03.2018 me AKT KOSTARIMIN Nr.5 të ardhur në DRAKU Fier me Nr.248 Prot, Date 15.03.2018 të hartuar nga ana juaj, për këtë kam observacionet e mëja, si dhe doja tu sqaroj për çdo procedurat të zbatuar nga ana ime dhe DRAKU Fier për subjektin “R.

Subjekti “R” sh.p.k është i regjistruar në QKB me Nipt: L63712403Q që nga viti 2015 me aktivitet për Perpunimin Qumeshti dhe prodhim të neneprodukteve të tij, në adresë në Fshatin Terbuf, Bashkia Divjak, Qarku Fier, në këtë stabiliment ka filluar aktiviteti “Perpunim Qumeshti dhe prodhim të neneprodukteve të tij” subjekti L. me Nipt: K34226401F regjistruar në QKR me datën 12.07.1996 dhe me datën 04.07.2012 ka ndryshuar dhe është regjistruar në QKB si subjekti “B.” në Nipt: L24304401N po me të njëjtin aktivitet “Perpunim Qumeshti dhe prodhim produkte të tij”

Ky subjekt gjatë gjithë historikut të ushtrimit të aktivitetit të tij ka qenë objekt i inspektimit nga institucioni I AKU –se si subjekt me rrishtje të lartë dhe është inspektuar çdo 2-3 muaj nga DRAKU Fier dhe nuk pasur problem në lidhje me sigurinë ushqimore.

Për subjektin “R.” është kryer monitorimi duke marrë mostra në treg dhe çuarje në Laboratorin ISUV për analizim për shtesat (Vaj Palme). Me datën 31.05.2018 është marrë mostra në Supermarketin ushqimor të subjektit E. me adresë Bashkia Lushnjë, që ishte funizuar nga “R.” është marrë mostra Djathë Kackavall dhe nga Raporti I Provese Nr.C 2880/2018 datë 12.06.2018 ka rezultuar negativ.

Nga DRAKU Fier për periudhën Janar 2018 deri në Qeshor 2018 është bërë një punë sensibilizuese për permisimin e kushteve higjieno-sanitare dhe kushtet tekniko-teknologjike duke punuar në ndërgjegjësimin e gjithë OBU të perpunimit të Qumeshtit (Baxho) për kryerjen e investimeve dhe plotësimin e kushteve. Subjekteve nga ana DRAKU Fier ju dërguan me ana të Postes Zyrtare, Shkresa për plotësimin të Raportit të Vetekontrollit të Listës verifikimit të reja të miratuara nga Drejtoria e Përgjithshme për Stabilimentet e Qumeshtit, duke ju lënë dhe afte 60 ditë në plotësimin e kushteve dhe rezultatet kanë qenë të prekshme, si dhe nga ana ime janë bërë takime me OBU e perpunimit të Qumeshtit pranë DRAKU Fier në takim janë thirrur dhe Sektori I Veterinarisë pranë DRBU Fier.

Subjekti “R.” është dërguar Shkresa me Nr.449 Prot, Date 09.02.2018 dhe nga ky subjekt ka kryer investime në stabiliment.

Subjekti “R.” me kalimin nga subjekt fizik në subjekt i biznesit të madh nga Tatimet, sipas ligjit 10081 “Për Licensimet” duhet të paiset me QKL.

Me datën 22.01.2018 në bazë të ligjit 10 433 datë 16.06.2011, nën 25 pikë 1 germa c “Për inspektimet në Republikën e Shqipërisë” dhe shkresës së subjektit “R.” sh.p.k Nr 95/1 u lëshua Autorizim për kryerjen e Procedurës së Inspektimit, grupi I inspektimi.

F.- P.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Gjate procedurat e inspektimit ne subjekt grupi I inspektimit ka kostatuar.

Dokumentacioni I paraqitur nga subjekti ishte korrekt

Kushte Higjeno-Sanitare u vlesuan te mjaftushme

Kushte Tekniko- Teknologjike jane kostatuer disa mangesi, por qe nuk kane impakt ne lidhje me sigurin ushqimore per produktet e prodhuar, ambalazhuar dhe ruajtur ne stabiliment, magesit e kostatuara jane: Mungonte dera te ambjenti prites lendes se pare, mungonte ambjenti vacant per detergjentet e shtesat teknologjike, dyert e frigoriferve kishin nevojte per lysterje, tavanet ne dhomat frigoriferike kishin per rregullim.

Te ndodhur ne keto kushte **Subjekti nuk I ploteson kushtet per tu licensuar** ne aktivitetin e kerkuar, me kodin II.1.A.(1).

Me daten 25.05.2018 ne baze te ligjit 10 433 date 16.06.2011, neni 25 pika 1 germa c “Per inspektimet ne Republiken e Shqiperise” dhe shkreses se subjektit “R.” sh.p.k Nr 1524/1 u leshua Autorizim per Kryerjen e Procedures se Inspektimit, grupi I inspektimi.

F.- P.

Gjate procedurat e inspektimit ne subjekt grupi I inspektimit ka kostatuar.

1-Dokumentacioni I paraqitur nga subjekti ishte korrekt

2-Kushte Higjeno-Sanitare u vlesuan te pershtatshme

3-Kushte Tekniko- Teknologjike u vlesuan te pershtatshme

**Subjekti i ploteson kushtet per tu licensuar** ne aktivitetin e kerkuar, me kodin II.1.A.(1).

OBU e stabilimenteve te prodhimit dhe tregimit te qumeshtit dhe nenprodukteve te tij jane klasifikuara si subjekte me Risk te larte per dhe inspkothen cdo 2-3 muaj.

Subjekti “R. sh.p.k” eshte planifikuar per inspektim me risk te lart dhe inspektohet cdo 3 muaj.

Me daten 17.09.2018 ne baze te ligjit 10 433 date 16.06.2011, neni 25 “Per inspektimet ne Republiken e Shqiperise” per subjektin “R. Nr.AKU-FR-2018-001202-1 u leshua Autorizim per Kryerjen e Procedures se Inspektimit.

Nga kryerja e inspektimit jane kostatuar disa mangesi qe nuk kane ndikim ne sigurin ushqimore magesit e kostatuara jane: 1- Paisja e anshensorit kane nevojte per rikostruksion. 2- Analizat e ujit duhen rinovuar. 3- Tavani ne nje dhome frigoriferike ka nevojte per lysterje. Bazuar te nenit 48 ligjin Nr.10433 “Te ushqimit” eshte marre masa administrative “Paralajmerim”

Me daten 14.11.2019 me ane te email nga Drejtori DRAKU Elbasan Zt. F. kam marre njoftim te menjehereshem per mostrave pozitive nga analizimi ne Laboratorin ISUV dhe nga gjurmushmeri del qe nje nga mostrat ishte produkt “Djath I bardhe” I prodhuar nga subjektit “R.” me adrese Cerem –Divjak dhe shitur ne subjekti “A.” Elbasan.

U leshua Autorizimi me Nr.AKU-FR-2018-001197-1 Dt.15.11.2019 per subjektin “R.” grupi I inspektimit nga inspektoret Y. dhe A.

Objekti I inspektimit: Inspektim ne zbatim te njoftimit te menjehereshem nr.2528 date 14.11.2018. Marrje mostrash per analizim ne Laborator.

Po ne te njejten dite kur grupi I inspektimit ishte nisur per ne subjekt, ne DRAKU Fier eshte praqitur Znj. V. inspektore e DP ku dhe ka paraqitur nje udher I Drejtorit te Pergjithshem me Nr.8295 date 14.11.2018 “Per kryerje e monitorim dhe inspektim ne subjekt R.” inspektimi do te kryhet nga Znj.V.-Inspektore ne DP dhe inspektor te DRAKU Fier ,ne keto kushte u anulua I Autorizimit ne Nr.AKU-FR-2018-001197-1 Dt.15.11.2019 dhe leshimin e Autorizimit me Nr.AKU-FR-2018-001202-1 date 15.11.2018

**Sipas urdherit te Drejtorit te Pergjithshem ngarkohet Drejtoria e Menaxhimit te Riskut dhe Kordinimit te Inspektimeve per zbatimin e ketij urdherit dhe raportimin per permbushjen e tij.**

I-Me Memon si Drejtorii Deleguar(Komanduar) i DRAKU Fier nuk kam pasur djeni, nuk jam njoftuar, as me Poste Zyrtare ,as me Poste Elektronike(email) ,per kete eshte lehtesisht e verifikushme. Me kete Memo jam njohur vetem ne daten 18.03.2019 nga AKT KOSTATIMI



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Nr.5 I ardhur nga ana juaj. Ne DRAKU Fier jane depzitur nga inspektimi I dates 15.11.2018,Autorizimi,Procesverbali,Listeverifikimi dhe Procesverbali.Ne daten 16.11.2018 pasi u njoha inspektimin kerkova sqarime nga grupi I inspektimit Y. dhe A. per paqartesit qe kisha dhe I kerkova materiale qe ishin marre ne subjekt(Dokumentacione shtese per shkeljet e kostatuara dhe foto), pergjigja e grupit ishte se inspektim do administrohet nga Znj. V si inspektore e Drejtorise se Pergjithshme sipas urdherit te Drejtorit te Pergjithshem. Kam kerkuar nga grupi inspektimit se duhej marre masa administrative “Nderprerje te menjehershme” te aktivitetit deri ne plotesimit te kushteve Higjeno-sanitare nga subjekti.

II-Per inspektimin e dates 15.11.2018 ne subjektin “R.”sh.p.k dhe shqetesime qe kam pasur une si Drejtori I Deleguar (Komanduar) I DRAKU Fier kam kontaktuar me email me Drejtoreshen e Menaxhimit te Riskut Znj. A. ku I kam shprehur shqetesimet e mia dhe I kam derguar informacion per inspektimet e datave 15.11.2018 dhe 20.11.2018.

III-Si Drejtori I Deleguar (Komanduar) I DRAKU Fier per inspektimin ne subjektin”R.” nuk jam informuar per procedurat qe eshte kryer,por ky inspektim eshte menaxhuar nga Inspektoria e Drejtorise se Pergjithshme nga Znj.Violanda Llanaj e ngarkuar sipas Urdherit te Drejtorit te Pergjithshem Nr.8295 date 14.11.2018 “Per kryerje e monitorim dhe inspektim ne subjekt R.”,pra cdo mase eshte marre nga perfaqesuesit e Drejtorise se Pergjithshme.

IV- Ne AKT KOSTATIMI Nr.5 nga grupi I Auditimit shprehet se sipas VKM Nr.1081,date 21.10.2019 “Per Organizimin dhe fuksionimin e Autoritetit Kombetar te Ushqimit” per **mos marrje asnje mase** ,mban pergjegjesi dhe drejtori I DRAKU Fier Zt.Gezim Aliaj.

Por ne zbatim te sipas VKM Nr.1081,date 21.10.2019 “Per Organizimin dhe fuksionimin e Autoritetit Kombetar te Ushqimit” pika 8/3 citon: **Kryeinspektori rajonal i raporton dhe i jep llogari drejtperdrejt drejtorit te Pergjithshem te AKU-se, kryeinspektorit, pervecse kur ai ka percaktuar shprehimisht, me urdher, nje njesi tjeter raportimi ne Drejtorine e Pergjithshme te AKU-se.**

**Sipas urdherit te Drejtorit te Pergjithshem ngarkohet Drejtoria e Menaxhimit te Riskut dhe Kordinimit te Inspektimeve per zbatimin e ketij urdherit dhe raportimin per permbushjen e tij.**

Une si Drejtori I Deleguar (Komanduar) i DRAKU Fier nuk kam qene pjesemarres per menaxhimin e inspektimi te dates 15.11.2018 ne subjektin “R.”sh.p.k sipas urdherit te Drejtorit te Pergjithshem dhe procedurave te metejshme qe jane kryer.

Per kohen qe jame ne drejtim si Drejtor I Deleguar (Komanduar) te DRAKU Fier jam munduar qe te punoj me perkushtim dhe korrektesi ne zbatim te ligjeve ne fuqi,dhe zbatimit te urdhrave te nxjerra nga eproret per te garantuar sigurine ushqimore per qarkun Fier.

Per te keto arsye i shprehem Grupit te Auditimit qe nga ana ime si Drejtues i Komanduar kam zbatuar me perpikmeri gjithe shkresat dhe protokollin e kerkuar. Gjithashtu nuk kam qene pjese e manaxhimit te inspektimeve ne subjektin”R.”sh.p.k . Sipas urdherit te Drejtorit te Pergjithshme eshte Drejtoria e manaxhimit te Riskut dhe Koordinimit te Inspektimeve ne DPAKU qe ka manaxhuar gjithe procedure.

Bashkangjitur do te gjeni gjithe dokumentacione e paraqitura:

1-Shkresa me Nr.449 Prot ,Date 09.02.2018 derguar subjektit R. si dhe Listeverifikimi.

2-Procedura e inspektimit te dates 22.01.2018 dhe dates 24.05.2018 ne subjektin R. per paisjen me QKL.

3-Procedura e inspektimit te dates 17.09.2018 (Autorizim,Procesverbal,Listverifikimi dhe Vendimi Perfundimtar).

4-Njoftimi I menjehershme Nr.2528 dt.14.11.2018 dhe autorizimi I analluar.

5- Urdheri Nr.8295 date 14.11.2018 I Drejtorit te Pergjithshem.

6- Informacionin e derguar ne adrese te Znj.A. si Drejtoresh e Menaxhimit te Riskut.

**Inspektoret e DRAKU Fier F. dhe P..**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Me Akt Konstatimin Nr.5 me Nr.1463/4 prot jemi njohur me date 18.03.2019 dhe ne lidhje me problematikat tuaja te konstatuara ne kete material po ju shprehim observacionin tone:

Subjekti R. ushtron aktivitetin si subjekt me veprimtari: Grumbullim e perpunim te qumeshtit dhe produkteve me baze qumeshti ne te njejtin stabiliment si vendodhje dhe adrese fshati Cerme Sektor,Komuna Terbuf,Bashkia Lushnje i rregjistruar ne QKR per here te pare ne vitin 1996 me emrin L. dhe numer NIPT K34226401F.Ne daten 04.07.2012 ky subjekt beri ndryshime per te njejtin stabiliment me vendndodhje dhe adrese ne QKR dhe e kaloi aktivitetin ne emrin B. me numer NIPT L24304401N.Ne daten 30.12.2015 po perseri ky subjekt per te njejtin stabiliment me vendndodhje dhe adrese beri ndryshime prane QKB duke e rregjistruar ne siglen R. me numer NIPT L63712403O te cilin e disponon edhe aktualisht. Ky stabiliment eshte inspektuar edhe para periudhes se krijimit te AKU kur siguria ushqimore funksiononte si sektor brenda DBU te Qarkut Fier e me pas me krijimin e AKU eshte inspektuar ne baze te planit te miratuar nga Drejtoria e Pergjitheshme si stabiliment me risk te larte e me frekuence inspektimi cdo 2-3 muaj nga trupa te ndryshme inspektimi dhe ne asnje nga keto dhjetera inspektime te kryera ne kete subjekt nuk jane konstatuar problematika te tilla qe te cenojne sigurine ushqimore e te rrezikojne garantimin e shendetit te qytetareve dhe mbrojtjen e konsumatoreve ne funksion te misionit per te cilen funksionon AKU.Subjektet me aktivitet perpunim e prodhim te nenprodukteve me baze qumeshti nga ana e AKU persa i perket madhesise se stabilimentit,planimetrise,teknologjise se perdorur,cilesise se mjeteve te punes e kapacitetit te tyre prodhues te nenprodukteve me baze qumeshti klasifikohen ne baxho sezonale,baxho me aktivitet vjetor,fabrika ½ te automatizuara dhe fabrika te automatizuara.Subjekti R. ne baze te ketej klasifikimi inspektohet nga ana e AKU-se ne planin vjetor si fabrike ½ e automatizuar dhe operon ne treg prej ne periudhe 23 vjecare.Kalimi ne siglen R. dhe rregjistrimi i ketij subjekti si shpk e me xhiro me te larte vjetore imponoj paisjen me license prane QKL ne baze te kerkeses se vet subjektit.

Me date 22.01.2018 ne baze te Autorizimit Nr. 95/1 prot ne kete subjekt u krye procedura e inspe-

ktimit ne baze te kerkeses se vet subjektit per tu paisur me license prane QKL ne aktivitetin.”Pro-

dhim,perpunim e shperndarje me shumice e ushqimeve per njerez(produkte qumeshti) me kodin II.1.A(1).Ne nje process licensimi ne nje subjekt inspektohen e vleresohen: 1-Dokumentacioni 2-Kushtet higjeno-sanitare 3- Linja tekniko-teknologjike.Gjate procedures se ketij inspektimi u konstatuan disa mangesi te kerkeseve ligjore te cilat jane te pasqyruara ne liste verifikimi dhe ne proces-verbal inspektimi me nr.serial 0040234 dhe si perfundim ketij subjekti nuk iu miratua kerkesa per licensim ne aktivitetin e kerkuar.Eshte per tu theksuar fakti qe mangesite e konstatuara dhe te pasqyruara ne dokumentacionin e inspektimit nuk kishin impakt te drejtperdrejte per te cenuar sigurine ushqimore e per te rrezikuar nje produkt perfundimtar te sigurte per shendetin e konsumatoreve.

Ne baze te Autorizimit Nr.1524 prot,date 24.05.2018 ne kete subjekt u krye perseri procedura e inspektimit per licensim ne QKL po me te njejtin aktivitet ne baze te kerkeses se po vet subjektit.

Ky inspektim u krye mbi baza reale dhe gjate ketij procesi u vleresua;1-Dokumentacioni I cili rezultoj konform kerkeseve ligjore per paisje me QKL.2-kushtet higjeno-sanitare te cilat i plotesonin kerkesat ligjore dhe nuk kishin mangesi per te garantuar prodhimin e produkteve te sigurta per konsum nga ana e konsumatoreve.

3-Linja tekniko-teknologjike ishte e shtrire ne nje drejtim e pa rrezikuar nje kontaminim te kryqezuar ne procesin e perpunimit,prodhimit,ambalazhimit e ruajtjes duke garantuar produkte perfundimtare te sigurta dhe te gjitha keto konstatime jane te pasqyruara ne liste verifikimi (lista e verifikimit eshte e re ne kete inspektim dhe e miratuar nga D.P e cila iu shpernda te gjitha



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

subjekteve perpunuese te qumeshtit me rruge postare ku te gjithë subjektet perpunuese detyroheshin qe brenda nje afati 60 ditor te kryenin investime ne stabilimentet e tyre prodhuese e perpunuese per te plotesuar kerkesat e reja ne lidhje me kushtet higjeno-sanitare dhe te shtrirjes se linjes perpunuese ne nje drejtim)dhe proces-verbal inspektimi me nr.serial 0019304 dhe si rrjedhim I plotesimit te kerkesave ligjore subjektit iu miratua kerkesa per licensim prane QKL ne aktivitetin: “Prodhim,perpunim,etiketim,ambalazhim e shperndarje me shumice e ushqimeve per njerez(Qumesht dhe nenprodukte te tij) ne kodin II.1.A(1)

Ky subjekt gjate gjithë periudhes qe ai ka ushtruar aktivitetin e perpunimit te qumeshtit ka qene objekt I kontrollit nga ana e DRAKU Fier dhe nga trupa te ndryshme inspektuese gjate procesit te inspektimit jane marre mostra zyrtare ne stabiliment e njesi tregetimi sipas planit te marrjes se mostrave te miratuara nga D.P dhe analiza periodike mujore ne formen e autokontrollit te vet subjektit te cilat jane te rregjistruara ne laboratorin e DRAKU Fier dhe asnjehere keto mostra nuk kane rezultuar me ngarkese mikrobiologjike qe te cenonin sigurine ushqimore duke garantuar shendetin e konsumatoreve.

Stabilimentet me aktivitet perpunim qumeshti dhe nenprodukte te tij nga ana e Drejtorise se Menaxhimit te Riskut jane klasifikuar si subjekte me risk te larte dhe me frekuence me te larte inspektimi vjetore per vet faktin se procesi teknologjik i perpunimit dhe e prodhimit te produkteve me baze qumeshti jep ndryshime nga dita ne dite ne kushtet higjeno-sanitare ne stabiliment si pasoje e pranise se kripes,Ph acid,avujve gjate procesit perpunimit...etj dhe subjekti eshte I detyruar ti monitoroje periodikisht cdo dite dhe te marr masa per korigjimin e ketyre ndryshimeve me te vetmin qellim qe te mos cenoje sigurine ushqimore dhe te garantoje nje produkt perfundimtar te sigurte per shendetin e konsumatoreve.

Ne Akt konstatimin Nr.5 nga ana juaj per proceduren e inspektimit te dates 15.11.2018 ne subjektin e mesiperm jeni shprehur :

1-Ne memo persa i perket pikes struktura,planimetria,projektimi,ndertimi,vendndodhje konstatohet ne memo se linja eshte e shtrire pjeserisht ne nje drejtim. Ne lidhje kete opsion si inspektore te fushes se inspektimit te sigurise ushqimore shprehemi se linja e perpunimit ose mund te jete e shtrire ne nje drejtim ose jo dhe nuk mund te ekzistojë termi linje e shtrire pjeserisht ne nje drejtim dhe nuk ka asnje prove te dokumentuar e te pasqyruar ne proces-verbal inspektimi te dates 15.11.2018 ne lidhje me kete fakt nga trupa inspektuese ku te detajohen shtrirja e pjeseshme.

2-Sipas memos ambientet frigoriferike ndodhen ne krah te ambientit te perpunim-ambalazhimit. Ne lidhje me kete konstatim shprehemi se nje linje perpunimi qumeshti fillon me ambientin e pranimit te lendes se pare vazhdon me ambientin e perpunimit,me pas me ambientin e ambalazhimit dhe etiketimit dhe ne fund perfundon ne ambientet e magazinimit te produktit perfundimtar ne dhomat frigoriferike te cilat normalisht jane ne krah si hallka e fundit e nje procesi teknologjik perpunimi dhe te gateshme per te dale per tregetim pa realizuar nje kthim mbrapsht te produktit ne ambientet e perpunimit dhe kjo gje ekziston ne kete subjekt.

3-Ne memo persa i perket pikes muret,materiali pa prezence te papastertive,myqet dhe tavanet me kurba eshte shprehur se nje pjese e kurbave te lidhjes se tavaneve me muret jane te demtuara.

Ju sqarojme se kjo pike e para nuk ka lidhje fare me inspektimin e licensimit te kryer para 6 muajsh ku kurbat ishin normale dhe conform kerkesave ligjore dhe me kalimin e kohes nje pjese e tyre normalisht qe amortizohen e demtohen dhe e dyta e me kryesorja nga trupa inspektuese ne proces-verbal te dates 15.11.2018 nuk jane verejtur shenja myku apo produkte ne lartesine e tavaneve qe mund te kontaminohen pmv se jane edhe te ambalazuara dhe te ndikojne ne cilesine e produktit perfundimtar.

4-Ne memo persa i perket pikes ambientit te magazinimit te lendes se pare(qumesht I fresket) eshte shprehur se ambienti lendes se pare eshte pa ventrade dhe pa rrjeta mbrojtese kunder



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

insekteve, është 2 m nga rruga. Në lidhje me këte pike ju sqarojmë se detyra e trupës inspektuese është që të gjykojë se si kryhet procesi i pranimit e magazinimit të lendes së pare dhe sa ekziston risku i kontaminimit të këtij produkti (qumeshti i fresket) në këte proces. Konkretisht dhoma e pranimit të lendes së pare është e mbyllur me qepen në ambientin e katit të pare dhe qumeshti sic vjen nga grumbulluesit thithet direkt me pompe me zorë ushqimore e perfundon në tankerat ftohes të cilat ndodhen mbi 6 m nga rruga e ndodhen brenda ambientit prites dhe në vijim këta tankera janë të lidhur me sistem tubash inoksi hermetike dhe po me pompe lenda e pare qumeshti perfundon në kat të dytë të stabilimentit ku është pjesa e perpunimit dhe nuk ka asnjë kontakt me ambientin e jashtëm i cili mund të sjellë kontaminim të lendes së pare.

5-Në memo është shprehur se persa i perket pikës së ambientit i magazinimit të detergjenteve me detyrë por e vendosur në dalje të drejtperdrejt me ambientin e perpunimit. Në lidhje me këte pike ju sqarojmë se nuk ka asnjë lidhje me inspektimin e licensimit ku ambienti i detergjenteve rezultoj nga ana jone në krah të ambientit të garderober ku punetoret vijnë nga jashtë me një hyrje të vecantë në kat të dytë dhe nuk ka asnjë lidhje me ambientin e perpunimit e cila është hallka e pare e procesit të punës e në pozicione diametrisht të kundërta.

6-Në memo është shprehur se nuk kishte ujë të ngrohtë në të gjithë lavamanet dhe garderoba nuk kishte ndarje efektive nga ambientet e tjera. Në lidhje me këte pike ju sqarojmë se ky fakt nuk ka lidhje fare me inspektimin e licensimit para 6 muajsh ku nga ana jone e para u konstatuan se lavamanet ishin efektive dhe garderoba në krah të dhomës së detergjenteve dhe ky ambient ishte teresisht i vecuar nga i gjithë procesi i perpunimit dhe ambalazhimit dhe e dyta trupa inspektuese në proces-verbalin e datës 15.11.2018 nuk është shprehur se në cilin ambient të stabilimentit lavamani nuk kishte ujë të ngrohtë e që sipas trupës inspektuese përben shkelje të kërkesave ligjore e sa ndikon ky fakt në lidhje me sigurinë ushqimore?

7-Në memo është shprehur se ambienti i ambalazhimit është i ndarë nga ambienti i perpunimit por jo i ndarë në mënyrë efektive në ambientet e tjera. Në lidhje me këte ju sqarojmë se perseri e para kjo pike nuk ka lidhje me inspektimin e licensimit para 6 muajsh ku ambienti i ambalazhimit ishte i ndarë totalisht nga ambienti i perpunimit dhe nuk kish lidhje me ambiente të tjera dhe e dyta nga ambienti i ambalazhimit produktet zbresin me ashensor në katin e pare për në ambientet e ruajtjes në dhomat frigoriferike dhe trupa inspektuese në proces-verbalin e datës 15.11.2018 nuk është shprehur se për çfarë ambientesh të tjera e ka fjalën kur shprehet se nuk ka ndarje efektive në ambientet e tjera?

8-Në memo në lidhje me pikën e regjistrit monitorimi për temperaturat në të gjitha fazat e pranimit/prodhimit/perpunimit është shprehur se disponon regjister por jo të specifikuar sipas kartave teknologjike, nuk ofron informacion të perditesuar ditë nga hyrja e lendes së pare e deri në prodhimin e produktit përfundimtar. Për këte pike ju sqarojmë se ky regjister është pjesë e manualit të vetkontrollit (HACCP) i cili e para në momentin e licensimit ishte disponibel dhe i implementuar dhe e dyta subjekti detyrohet që këte manual ta perditesojë rregullisht në mënyrë ditore për çdo parti malli të prodhuar dhe jo vetëm në kohën e licensimit dhe për këte mangësi të konstatuar në inspektimin e datës 15.11.2018 është penalizuar me gjobë nga trupa inspektuese.

9-Në memo është shprehur se ka kontratë shërbimi DDD por nuk e implementon dhe dokumentacioni i gjurmueshmërisë i pjesshëm. Në lidhje me këte çështje ju sqarojmë se dhe këto dy pika e para nuk kanë asnjë lidhje me inspektimin e licensimit ku nga ana jone rezultuan efektive dhe të perditesuara dhe e dyta si manuali HACCP edhe gjurmueshmëria janë në perditesim ditë sa herë subjekti realizon shpërndarje malli sipas partive ditore të prodhuara dhe përmvë kësaj trupa inspektuese në proces-verbalin e datës 15.11.2018 nuk shprehet se ku janë mangësitë e gjurmueshmërisë në cilën pike konkrete të shpërndarjes nuk është implementuar ky sistem dhe për këto mangësi ky subjekt është penalizuar perseri me gjobë.

10-Në memo është shprehur se mungon kundër etiketa e ingredientëve dhe kulturave në gjuhen shqipe. Në lidhje me këte pike e para ju sqarojmë se edhe kjo pike nuk ka lidhje me inspektimin



e licensimit ku keto mangesi nuk u konstatuan nga ana jone dhe subjekti per nje periudhe 6 mujore kryen disa furnizime partish te ndryshme ingredientesh e kulturash dhe e dyta ingredientet dhe kulturat jane pjese e nje hallke e futen ne nje proces perpunues se bashku me perberesit e tjere sipas kartave teknologjike te prodhimit per daljen e nje produkti perfundimtar te etiketuar dhe nuk tregetohen nga ana e ketij subjekti ne gjendje te gateshme per konsumatorin ku ligji “Per Ushqimin” vetem ne kete rast imponon vendosjen e kundraetiketes ne gjuhen shqipe per mallrat e importit per te sqaruar konsumatorin mbi perberjen e produktit e vlerat ushqyese. Te gjitha produktet e gateshme qe nxirren ne treg nga ana e subjektit perpunues ne fjale jane me etikete te miratuar nga ana e D.P.AKU-se.

11-Ne memo me konstatim verbal shprehet se ne subjekt me produktet e ashtequajtura “te perbera” ishin plotesisht te manipuluar ne sasira te konsiderueshme me niseshte dhe me vaj palme dhe eshte shprehur nga ana e inspektorese se pata mundesine qe te testoj nepermjet jodit pranine e niseshtese ne gjize e cila rezultoj positive dhe skandal. Ne lidhje me kete pike jemi te detyruar te shprehemi se ne radhe te pare jemi inspektore zyrtare te sigurise ushqimore dhe ne cdo dyshim apo konstatim gjate procesit te inspektimit marrim mostra zyrtare te deklaruar ne proces-verbal inspektimi ku shprehemi dhe per llojin e analizimit te kerkuar nga ana e laboratorit dhe vetem pas nje raport prove zyrtare te konfirmuar nga laboratorit perkates e pasqyrojme ate ne proceduren e inspektimit ne proces-verbal dhe ne varesi te nje pergjigje pozitive marrim edhe masa administrative kur ka shkelje te kerkeseve ligjore. Ne kete rast shprehja eshte verbale ne memo dhe ne proces-verbalin e inspektimit te dates 15.11.2018 nuk kemi asnje procedure te dokumentuar zyrtarisht per marrje mostre per analizim ne laborator per prani te niseshtese ne produkt apo te vajit te palmes e cila pas raportit te proves te provoje nje supozim te tille I cili ne rast se do kish rezultuar faktik ne subjektin e inspektuar do perbente nje shkelje te rende te sigurise ushqimore e duheshin marr masat konform legjislacionit ne fuqi. Eshte per tu permendur nje fakt se me daten 31.05.2018 me kerkese te D.P nga ana e inspektoreve te DRAKU Fier eshte kryer nje monitorim per pranine e vajit te palmes ne produktet e tregetuara ne subjektet e ndryshme tregetuese te Qarkut Fier ku jane marr mostra te cilat u derguan per analizim ne laboratorin ISUV Tirane dhe ne teresine e mostrave te marra nje moster djathi kackavall ishte me origjine prodhimi nga subjekti R. e cila u mor ne Supermarketin E. me adrese Bashkia Lushnje. Raporti i proves zyrtare nga ana e laboratorit te ISUV Tirane me numer C2880/2018 nuk konfirmon prani te vajit te palmes ne produktin djath kackavall te prodhuar nga ana e subjektit R..

12-Ne subjekt nga ana e trupes inspektuese ne inspektimin e dates 15.11.2018 jane marr gjithsej 8(tete) mostra produktesh te ndryshme per tu analizuar ne laboratorin e ISUV Tirane per ngarkese mikrobiologjike si dhe eshte bere bllokimi I produkteve gjendje ne ambientet e ruajtjes se subjektit deri ne daljen e nje konfirmimi zyrtar laboratorik. Pas analizimit laboratorit I ISUV Tirane eshte shprehur me raport zyrtar prove se te 8(tete) keto mostra rezultuan pa ngarkese mikrobiologjike duke provuar nga ana e subjektit prodhimin e produkteve qe garantojne shendetit e qytetareve dhe mbrojtjen e konsumatoreve. Trupa inspektuese ne inspektimin e dates 15.11.2018 e para e ka penalizuar me gjobe kete subjekt per mungese sipas tyre te kushteve higjeno-sanitare te cilat sipas nje analize logjike po te ishin te nje shkalle te rende do te jepnin impakt te drejtperdrejte ne ngarkesen mikrobiologjike te produkteve te prodhuara nga ana e subjektit dhe e dyta ne nje subjekt gjate nje procedure inspektimi kur merret nje mase e tille me gjobe per shkelje te rende te kushteve higjeno-sanitare ndaj subjektit ne baze te ligjit te inspektimit Nr.10433, date 16.06.2011, neni 43, pika 2, germa a dhe b duhet te merret masa urgjente “Bllokim I menjehershem I ushtrimit te aktivitetit “ procedure e cila nuk eshte dokumentuar nga ana e trupes inspektuese. Kjo logjike e trupes inspektuese per kushte te renda higjeno-sanitare ne subjektin prodhues ne fjale nuk korenspondon me pergjigjen nga analizimi I produkteve me raport prove zyrtare e konfirmuar nga ana e laboratorit ISUV Tirane.



Pra si perfundim nga ana e trupes inspektuese ne nje procedure inspektimi vleresohen kushtet higjeno-sanitare dhe kushtet e linjes tekniko-teknologjike dhe mbi bazen e nje analize te hollesishme mbi bazen e vleresimit te riskut arrihet ne konkluzion qe ne rast te konstatimit te disa mangesive qe perbejne shkelje te kerkesave ligjore sa impakt e ndikim kane keto mangesi ne prodhimin/perpunimin/magazinim/shperndarje te produkteve te konsumatorit per te garantuar nje ushqim te sigurt dhe mbrojtje te konsumatoreve mision mbi te cilin funksionon edhe AKU dhe ne perfundim te inspektimit merret vendimi perfundimtar i cili mund te jete me mase administrative 1-“paralajmerim” ne baze te ligjit 10433,date 16.06.2011 “Per Inspektimin”ne Republiken e Shqiperise neni 48,pika 1,4 dhe 5 dhe lenie afati kohor per korigjimin e mangesive te konstatuara per shkelje te kerkesave ligjore,2-bllokim te menjehershem te ushtrimit te aktivitetit ne rast se keto shkelje te kerkesave ligjore jane te renda dhe cenojne sigurine ushqimore e rrezikojne garantimin e shendetit te qytetareve po ne baze te Ligjit “Per Inspektimin” e shoqeruar kjo procedure edhe me mase administrative gjobe ne baze te Ligjit “Per Ushqimin”date 28.01.2008, te ndryshuar.

Per te dyja praktiket e datave 22.01.2018 dhe 24.05.2018 qe lidhen me procedurat e licensimit ne subjektin Rend&Bled&Co dhe te dokumentuara me praktiket perkatese bashkengjitur ketij observacioni si dhe me te gjitha sqarimet perkatese te dokumentura ne kete observacion ne si trupe inspektuese jemi te gatshem te japim edhe sqarime me te hollesishme para cdo paneli I cili lidhet me fushen e sigurise ushqimore.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:vlersojmë cdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën që **ky subjekt është licencuar në kundërshtim me legjislacionin në fuqi, dhe gjithashtu pavarësisht kësaj subjekti ka vazhduar të prodhojë dhe të hedh në treg këto produkte** duke cenuar sigurinë ushqimore për konsumatorët e Republikës së Shqipërisë.Për këtë arsye grupi i auditimit nuk e ndryshon qëndrimin që ka lidhur me këtë çështje.

***-Mbi mbi inspektimin e kryer ne subjektin “Arseni shpk” me 20.04.2018, nga trupat inspektuese te DRAKU Shkoder).***

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi inspektimin e kryer ne subjektin “Arseni shpk” me 20.04.2018, nga trupat inspektuese te DRAKU Shkoder ne bashkepunim me DAPKU, konstatohet se

AKU ushtron veprimtarine inspektuese bazuar “Planin Kombëtar të Kontrolleve Zyrtare me bazë risku dhe të marrjes së mostrave për ushqimin, ushqimin për kafshë, mbrojtjes së bimëve dhe inputeve bujqësore, si dhe plani i marrjes së mostrave në PIK”, i cili është i bazua në një **metodologji** për përcaktimin e një frekuence për kryerjen e kontrolleve zyrtare në lidhje me nivelin e riskut<sup>6</sup>. Plani i inspektimeve i referohet vetëm kontrolleve zyrtare për ushqimet, ushqimet për kafshë me origjinë shtazore dhe jo shtazore të destinuara për treg dhe kontrollet për marrje mostre në PIK, dhe përjashtohen nga ky plan kontrollet jashtë programit.Në plan është përfshirë marrja e mostrave gjatë kontrolleve zyrtare në terren, si dhe marrja e mostrave gjatë kontrolleve zyrtare në PIK. Plan ky i cili miratohet nga Ministri i Bujqesise.

Bazuar në metodologjin, klasifikimi i OBU në këtë plan bëhet sipas kategorizimit të riskut (i lartë, i mesëm dhe i ulët) referuar në natyrën dhe origjinën e produkteve ushqimore, numrin e OBU-ve, si dhe në kapacitetet njerëzore të disponueshme për kryerjen e këtyre kontrolleve (sipas skenareve të perzgjedhur përkates të cdo DRAKU-je).



Kontrollet jashte programit jane inspektime te cilat realizohen bazuar ne planet e veprimit të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i AKU-së, Ministri, KM, sipas grup produkteve referuar festave të fundvitit, prodhimeve sezonale, alerteve apo denoncimeve të qytetareve, mediave, OBUve, institucioneve te ndryshme, alerteve nga sistemi RASSF, ankesat e ardhura nga Platforma e Bashke-Qeverisjes etj, si dhe urdhërave të veçantë dhe specifikë.

Referuar denoncimeve dhe ankesave te ndryshme te qytetareve apo bizneseve te derguara per trajtim dhe zgjidhje ne adresen [info@aku.gov.al](mailto:info@aku.gov.al), prane pikes se kontaktit per Platformen e Bashkeqeverisjes apo Ministrin e Mireqenies dhe Sipermarrrjes apo Sallen Operative te Antikorrupsionit ne DPAKU konstatohet se për vitin 2017 dhe vitin 2018 ka nje rritje te numrit te denoncimeve prane AKU , rritje e cila tregon besueshmërinë e qytetarit apo OBU ndaj punes se institucionit shteterore, por nga ana tjetër kërkon vëmendje për të balancuar përdorimin e instrumentatve ligjorë që institucioni i AKU i ka në kopotencë për ti ushtruar.

***Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi inspektimin e kryer ne subjektin “A.” me 20.04.2018, nga trupat inspektuese te DRAKU Shkoder ne bashkepunim me DAPKU, konstatohet se:***

Bazuar ne Urdherin e DP Nr. 4123, datë 16.10.2017 u krye inspektimi ne subjektin “A.” më datë **17.10.2017**.

Gjate kontrollit u konstatua që OBU ushtronte aktivitetin ne kushte të pershtatshme. Mangesite e konstatuara ishin: Gjate kontrollit në subjekt u konstatuan sasitë 21000 litër të produktit ushqimor Lemon/Orange soda në formatin kanaçe 330 ml, si dhe 21000 litër të produktit ushqimor Çaj me shije të ndryshme në formatin kanaçe 330 ml. Këto produkte ishin magazinuar nga vetë subjekti në një vend të veçantë të magazinës më mbishkrimin “Mall jo për shitje”. Në lidhje me këto produkte, subjekti ka bërë ndryshime në etiketë (logo) dhe për këtë arsye, bazuar në kërkesën Nr.554 Prot., datë 11.10.2017, ka aplikuar për notifikim të etiketave pranë DRAKU-së Shkodër dhe është në pritje të njoftimit për notifikimin e tyre. Këto produkte, me Proces Verbal vendim “Bllokimi”, u bllokuan deri në njoftimin për notifikimin e etiketave.

Gjithashtu, në subjekt u konstatuan, të depozituara në një vend të veçantë nga vetë subjekti, me mbishkrimin “Mall jo për shitje”, produkte ushqimore jo konforme (me dëmtime apo difekte gjatë prodhimit, afat përdorimi të kaluar) në sasitë 28824 litër pije freskuese të ndryshme; 4680 copë kroasant; 11070 kg makarona. Në lidhje me këto produkte, subjekti ka bërë kërkesën me Nr. 3580 Prot., datë 25.05.2017, drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër dhe për dijeni DRAKU-së Shkodër, për asgjësimin e këtyre produkteve jo konforme për konsum.

Këto produkte, me Proces Verbal vendim “Bllokimi”, u bllokuan deri në momentin e kryerjes së procedurës së asgjësimit.

**Për sa më sipër,** bazuar në Ligjin Nr. 9863, datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” (i ndryshuar), në zbatim të Ligjit Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, neni 43 “Masat urgjente”, pika 2, gërma ç)bllokimi dhe marrja në administrim e kafshëve, bimëve, mallrave, makinerive, produkteve apo sendeve; me Procesverbal Vendim “Bllokimi” Nr. 00001116, datë 17.10.2017, u krye bllokimi i produkteve ushqimore të sipërcituara, deri në njoftimin për notifikimin e etiketave nga AKU, si dhe deri në momentin e kryerjes së procedurës së asgjësimit për prduktet jo konforme. Subjekti duhet të njoftojë DRAKU-në Shkodër, për kryerjen e procedurës së zhbllokimit të produkteve, pas marrjes së njoftimit për notifikimin e etiketave.

Ne lidhje me vijueshemerine e rastit te mësipër nuk ka informacion apo monitorimi dhe ndjekje e rastit .



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Ne kete subjekt nga Sektori OJSH i DPAKU është kryer edhe nje inspektim me date 20.04.2018 me Urdher te DPAKU Nr. 2873, datë 19.04.2018 dhe Autorizim Nr. serial 000369 dhe Nr. 255 Prot., datë 20.04.2018 të Drejtorit Rajonal të AKU- Shkodër.

Ky urdhër është protokolluar vetëm me firmën e konceptuesit (inspektore A. e cila ne Maj 2018 ka patur edhe një urdhër komandimi për të punuar për nevoja pune edhe si asistente pranë parathomës së DP) dhe te DPAKU z. I, pa firmën e P/Sektorit OJSH dhe DMRKI. ***Veprim ky që bie ne kundërshtim me kërkesat e Rregullores e Arkivave si edhe respektimin e shkallës se hierarkisë bazuar ne Kodin e Procedurave Administrative (ligji 44/2015); Ligji Nr. 152, datë 30.5.2013 Për nëpunësin civil - Ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014.*** Ne urdher nuk citohet nese inspektimi i sipercituar/ inspektim jashtë programit është kryer per arsye te ndnje indicio te ardhur prane DPAKU ,***kjo bie ne kundërshtim me kërkesat e nenit 25 të Ligjin Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”.***

Në momentin e inspektimit datë 20.04.2018 vec te tjerash, u konstatua se: Linja e prodhimit nuk ishte në pune. Lëndë të parë kocentrat frutash me shije të ndryshme, arome, fruktozë u konstatuan me afat përdorimi të kaluar ndodheshin në katin e dytë të godinës ku ishte linja e prodhimit, magazinë e cila ka ambient frigoriferik si dhe nje ambient ku subjekti kryhen perzierjen e përberëzve qe perdor per ti kaluar me pas ne takun ku fillon procesi teknologjik. Në këtë ambient në momentin e inspektimit u gjend 3250 kg në fuci të medha 250 kg secila si dhe 3135 kg (kocentrat aromë) në bidona si dhe 750 kg fruktozë. Në ambientin e bodrumit (ambient i nendheshëm i cili ndodhej në godinën e zyrave të subjektit si dhe magazinës së madhe të cilën subjekti e përdorte për magazinimin e produktit përfundimtar u gjendën 4000 kg fruktozë si dhe 6500 kg kocentrat në fuci 250 kg secila, birrë në paketim promocioni në sasinë 360 litra. Në total 17635 kg lëndë e parë dhe 360 litra birrë.

Gjithashtu nga trupa inspektuese u konstatuar se:

OBu disponon raport analizat për produktet përfundimtare.

- Procest teknologjike të përshtëshme për natyrën e aktiviteti.

- Drejtuesi teknik dhe personeli me eksperiencë pune.

- Disponon dhe implementon planin HACCP.

- Sistemi i gjurmueshmërisë funksionon.

- Disponon notifikimin e etiketave të produkteve përvec citro 0.33 L dhe cajrave me shije të ndryshme të cilat janë në proces notifikimi dhe të magazinuara me mbishkrimin “jo për shitje”.

- U bë bllokimi i produkteve lëndë e parë dhe produkt përfundimtar sipas PV vendim bllokimi Nr 000216-16 dhe u moren mostër për analizim sipas akt marje mostre Nr 000007-15, 000008-15  
Vendim:

- Në zbatim të nenit 69 të po këtij ligji subjektit i bllokohet sasia prej 17635 kg lëndë e parë dhe 360 litra birrë me kalim të afatit të përdorimit, si dhe 81 000 litra produkt përfundimtare pije jo alkolike deri në marrjen e përgjigjeve te analizave.

- Në zbatim të pikës d të i Ligjit Nr 9863 dt 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar për nxjerrjen në treg të ushqimeve në kundërshtim me pikën 2 të nenit 10 të po këtij ligji subjektit i jepet masa administrative “Gjobe” në vlerën 500000 ( Pesëqind mijë ) lekë.

Theksojme se trupa inspektuese e DPAKU, vecanerisht inspektore A., ishte me formim profesional ne degen e teknologjise ushqimore. Referuar procedures se inspektimit nga njëra anë konstaton që plani i vetekontrollit funksionon (HACCP ne vetvete dokumenton edhe proceset teknologjike bazuar ne karten teknologjike te hartuar nga teknologu apo drejtuesi teknik i subjektit).Nga kontrolli i dokumentacionit vihet re qe ne procesverbal citon se “*sistemi i gjurmueshmerise funksionon*”dhe trupa inspektuese, nepermjet ketij sistemi te dhenash (gjurmueshmerise) është lehtësisht e identifikushme sasia e te gjithë perberesve apo elementeve qe hyne ne prodhim te nje produkti perfundimtare (referuar edhe kartes teknologjike), ku nepermjet nje llogaritje te thjeshte matematike mund te percaktohet nese produkti i skaduar



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

është përdorur në prodhim nga subjekti apo është lenë në ambientin katit të dyte ku ndodhet edhe linja e prodhimit nga papërgjegjshmëria e punonjesve në këtë subjekt. Nga llogaritja, nëse diferenca nuk del zero, trupa inspektuese mund të ngrej dyshime për veprime të paligjshme të subjektit (përdorim të produktit të skaduar në prodhim). Gje që në rastin konkret thuhet sistemi i gjurmueshmërisë funksionon. ***Keto verpime dhe mosveprime bien në kundërshtim me përmbushjen e detyrës si inspektor i RSH bazuar në kërkesat e Ligjit Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”; dhe kërkesat e Ligjit Nr 9863 dt 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, Kodi i Procedurave Administrative (ligji 44/2015); edhe akteve të tjera ligjore e nenligjore .***

***Trupa inspektuese, në relacion e dorezuar vetëm tek DPAKU me datë 24.04.2018 ka dal në konkluzione se:*** Në lidhje me mostrat e marra në subjekt sipas akt marrje Nr 000007-15, 000008-15 si dhe bazuar në urdhrin Nr. 444 datë 7.12.2007 të Ministrit për miratimin e rregullores “për lëngjet e frutave dhe produkteve të ngjashme me to” neni 7 i këtij urdhri pika 1 dhe 2 citon përbërësit që shtohen për të eliminuar thartirën e koncentratit si dhe për ta ëmbëlsuar atë.

*Përveç kërkesave të Rregullores “Mbi aditivët ushqimor të lejuar për përdorim në produktet ushqimore” vetëm substancat e listuara më poshtë dhe lendet e para të përmendura në Nenin 1 të kësaj rregulloreje mund të përdoren për prodhimin e produkteve të përcaktuara në Nenin 3, ndërsa nektarët e frutave duhet të përmbushin dhe kërkesat e aneksit I të kësaj rregulloreje.*

- a. *Aromat, pulpat ose tuli të rivendosura në lëngjet e frutave të përcaktuara në nenin 3 pika 1 dhe 2 a) dhe b) të kësaj rregulloreje të cilat janë ndare nga lengu i frutave gjatë procesit të përpunimit.*
- b. *Për lëngun e rrushit vetëm kripërat e acidit tartrik mund të shtohen.*
- c. *Për produktet e përcaktuara në Nenin 3 pikat 1,2 ,3,4 përveç lëngut të dardhës dhe rrushit, lejohet shtimi i sheqernave sipas kushteve të mëposhtme:*
  - i) *Për rregullimin e shijes së tharte, sasia e sheqerit të shtuar e shprehur si lende e thate, nuk duhet të kalojë 15 g/ litër.*
  - ii) *Për qellim ëmbëlsimi, sasia e sheqerit të shtuar e shprehur si lende e thate , nuk duhet të kalojë 150 gr/litër, me kusht që sasia totale e sheqerit të shtuar për të dy qëllimet, rregullimit të shijes së tharte dhe ëmbëlsimit të mos kalojë 150 gr / litër.*
- d. *Për produktet e përcaktuara në Nenin 3 pikat 1,2,3,4 dhe 5 , me qellim që të rregullohet shija e tharte, lejohet shtimi i lëngut të limonit i koncentruar ose jo, deri në sasinë 3 gr për litër , i shprehur si anhidrit i acidit citrik .*
- f. *Dyoksidi i karbonit CO<sub>2</sub>, (E 290) lejohet si përbërës.*

*Gjithashtu, nuk lejohet shtimi së bashku i sheqerit dhe lëngut të limonit ose agjenteve acidifikues, të koncentruar ose jo, tek i njëjti lëng frutash.*

*Për sa më sipër, me miratim të DPAKU z. I., i është kërkuar ISUV (laborator reference) me email datë 24.04.2018 informacion mbi analizimin e përbërësve në lëngjet e frutave si dhe pijet energjike kryesisht sasia e sheqerit të shtuar si dhe sasia e shtuar e anhidritit të acidit citrik në mënyrë që zbulojmë nëse ka pasur thartirë në lëndën e parë e cila mund të jetë përdorur e skaduar.*

DPAKU me shkresë nr. 3010/1., datë **25.04.2018** me lende “Dërgim mosrash” i drejtohet ISUV (në vijim të përgjigjes me email) për analizimin e produkteve lëngje frutash dhe pije energjike të tregueseve fiziko-kimik. Gjithashtu ju kerkua që në varësi të rezultatit, nëse do të dalin conform, do të kemi të domosdoshme për të thelluar analizat në tregues specifik apo përbërës për të cilët mund të jenë përdorur për asnjansimin/neutralizimin e impaktit në treguesit fiziko-kimik, pasi inspektore A. dhe DP janë të sigurt që produkti është prodhuar me lende të para të



skaduara. Shkresa e sipërcituar është e konceptuar nga inspektoria e Sektorit OJSH, dhe është në protokoll pa nënshkrimin e P/Sektorit OJSH dhe pa Miratimin e DMRKI.

Gjithashtu AKU ka vijuar një komunikim me e-mail drejtuar ISUV mbi kryerjen e analizave për produktet përfundimtare të bllokuara më të thelluara për arsye se ka dyshim të fortë se në prodhimin e produktit përfundimtar janë përdorur lëndë e parë me afat përdorimi të kaluar. **Nga ISUV ka një kthim përgjigje që nuk e kryen shërbimin e kërkuar nga AKU.**

**Më datë 04.05.2018** pranë DPAKU mbërrin shkresa e DRAKU Tirane me Nr 3200 prot datë 04.05.2018 e cila kishte të bashkëlidhur kërkesën e subjektit “Bavaria” ku ngrinte shqetesimin së: *“Produktet ushqimore të subjektit Arseni shpk po reklamoheshin në media edhe pse nga kontrollet e ushtruara i janë konstatuar produkte ushqimore të skaduara”*.

- Nëpërmjet shkresës Nr. 3200/1 datë 08.05.2018 AKU i dërgon informacion Ministrit të BZHR dhe Kryeministrit në lidhje me këtë rast.
- Në datë **14.05.2018** dalin rezultatet e raport provave brënda normave të lejuara për produktet që u dërguan për analizim të treguesëve fiziko kimik të cilat ju vune për njohje dhe ndjekje znj. V. (në cilësinë e DMRKI të komanduar), znj. H dhe znj. A.
- Në datë 18.05.2018 nëpërmjet shkresës Nr 3200/2 AKU i drejtohet MBZHR duke i sqaruar gjithë sistuatën dhe duke i kërkuar miratim për shpenzimet për kryerjen e analizave në laborator të akredituar të BE pasi në shqipëri nuk kryhen analiza për evidentimin e treguesëve specifik dhe përbërësit e produkteve ushqimore, pijet energjike, lengje frutash dhe milkshake.
- Në datë **04.06.2018** në DPAKU mbërrin shkresa Nr 3894 nga Prokuroria pranë Gjykatës së shkallës së parë Shkodër, ku referuar procedimit penal nr 761 datë 8 Maj për kryerjen e veprës penale “ Prodhim i kundraligjshëm i artikujve dhe mallrave industrial dhe ushqimore”. Nga kjo prokurori kërkohet ekspertimi teknik për produktet ushqimore të prodhuara nga subjekti A. shpk.

Referuar kërkesës së Prokurorisë, AKU i kthen përgjigje prokurorisë me anë të shkresës Nr.3894/1 prot., datë 08.06.2018 me lende “kthim përgjigje tuajes nr. 5450 prot., datë 30.05.2018 “Kërkese për vënien e aktit në dispozicion” ku e informon se është në pritje të miratimit të shpenzimeve nga MBZHR për analizimin në laborator të akredituar të BE të produkteve që janë bllokuar nga AKU në këtë subjekt.

Po në datë 08.06.2018 MBZHR kthen përgjigje ku citon se nëse nuk jemi dakort me rezultatin e analizave të kryera nga ISUV atëherë ISUV ti dërgoj kampionët në ruajtje për analizim në qendër reference në BE.

Më datë 12.06.2018 AKU i dërgon email zyrtar Sekretares së Përgjithshme të MBZHR ku i sqaron se shërbimet që ofron ISUV nuk janë të mjaftueshme për sigurinë e produkteve.

Më datë 11.07.2018 MBZHR dërgon shkresën me Nr. 4841 ku kërkon se cilat shpenzime keni shkurtuar për të mundësuar realizimin e këtyre analizave në një laborator të certifikuar të BE nëse ky shpenzim nuk ka qenë i planifikuar.

Më datë 13.07.2018 AKU sërish i dërgon email zyrtar Sekretares së Përgjithshme të MBZHR ku i sqarohet se fonde kemi por do kishim nevojë që struktura të caktuar në MBZHR të na njoftojë edhe një listë të laboratorëve të duhur jashtë vendit pasi kemi bllokuar prej kohësh produktin.

Në datë **06.08.2018** Prokuroria e Shkodrës kërkon sërish vendim të ekspertimit teknik nga AKU dhe na pyet se a janë miratuar shpenzimet nga MBZHR.

Më datë 08.08.2018 pranë AKU mbërrin shkresa e MBZHR në lidhje me këtë çështje ku sqaron se duhet të vazhdojmë me procedurat edhe pse nga AKU nuk i është kthyer përgjigje sipas tyre për shpenzimet që do të përdorim ndërkohë që i është sqaruar me email zyrtar Sekretares së Përgjithshme të MBZHR e cila ka dërguar shkresat e sipërcituara.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Në datë 08.08.2018 AKU duke qënë se nuk mori përgjigje nga email i datës 13.07.2018 nga MBZHR, AKU i dërgon sërish email Drejtorit të Drejtorisë së Përgjithshme Rregullatore dhe Përpunueshmërisë ku i kërkohej evidentimi i listës së laboratorëve të akredituar në BE.

Në po këtë datë kthehet email nga MBZHR ku se: “vetëm shkresën për miratimin e shpenzimeve Ju kemi nisur nuk ka material tjetër”

Nga AKU në datë 09.08.2018 i dërgohet sërish email MBZHR ku i citohet email i datës 13.07.2018 dërguar Sekretares së Përgjithshme të MBZHR në të cilin kemi kërkuar listën e Laboratoreve të akredituar në BE.

Po në datë 09.08.2018 nga MBZHR kthehet përgjigje me email ku shpjegon se kërkesën për listën e laboratorëve të akredituar ja kemi bërë me email dhe jo me shkresë. Ndër të tjera sqaron se nëse na duhet listë e laboratorëve të akredituar mund ti drejtohem ISUV pasi ata kanë një praktikë të konsoliduar në kontraktimin e analizave në laboratorë jashtë vendit.

Në po të njejtën datë AKU i kërkon ISUV një listë me laboratorë të akredituar sipas udhëzimeve të MBZHR.

ISUV kthen përgjigje se nuk arrin të kuptoj se çfarë tipologjie analitike duhet të jetë i akredituar laborator që AKU kërkon (edhe pse është në dijeni të ceshtjes) madje na tregon se është një procedure e thjeshtë dhe mund ti gjemë në SITE-t e trupave akredituese të secilit vënd të BE.

AKU ndodhur përball këtij fakti ku MBZHR për raste të kësaj natyre mban qëndrime të ndryshme dhe ISUV nuk na vuri në dispozicion një listë të këtyre laboratoreve fillon të kërkojë laboratorë të akredituar jashtë vëndit dhe nis kontaktet me email me ta që prej datës 15.08.2018 dhe në vazhdimësi (email bashkelidhur).

Me datë 12.09.2018 pranë AKU mbërrin e njëjta shkresë me atë të datës 06.08.2018 nga Prokuroria e Shkodrës.

Në datën 26.09.2018 AKU i kthen përgjigje Prokurorisë se ka vijuar kontaktet me Laboratorët e akredituar ku dhe një prej tyre ka kthyer përgjigje duke na specifikuar se treguesit që kerkoni nuk janë në listën e akreditimit, ndërkohe që janë ven kontakte me laborator në Greqi dhe Zvicër për këtë ceshtje.

AKU vazhdon të kontaktojë në mënyrë të vazhdueshme dhe me laborator të tjerë për këtë ceshtje ( email bashkelidhur).

Në datë 06.10.2018 Prokuroria e Shkodrës kërkon sërish aktin e Ekspertimit teknik nga AKU.

Në vijim DPAKU urdheron DMRKI për të ngritur grupin e punës për përgatitjen e materialit në përgjigje të shkresës. Ky i fundit me email date 07.10.2018 percakton grupin e punës të përbërë nga P/Sektorit OJSH (E.) dhe dy inspektore OJSH (A. dhe L.) me qëllim përgatitjen e vendimit të aktit të ekspertit teknik, brenda datës 08.10.2018. Gjithashtu në emailin e tij grupi punës urdherohet si në email cituar “*Evidentoni të detajuara konstatimet në subjektin e inspektuar (gjetjet) deri tek rezultatet e analizave si dhe domosdoshmerine e analizave të thelluara përpara një gjykimi përfundimtar*”.

Nga grupi i punës u përgatit shkresa me lende “*Kthim përgjigje Tuajes Nr. 10080 (B.H) prot., datë 01.10.2018*” për prokurorinë pranë gjykatës së shkallës së parë dhe dokumentacioni mbi inspektimin e kryer në subjektin “A. shpk” (sygjeruam DMRKI dhe DPAKU ti dërgohen prokurorisë ky dokumentacion nëse nuk i është vënë në dispozicion me pare lidhur me dosjen e ceshtjes).

Nga Sektorit OJSH është refuzuar perfaqësimi i ceshtjes në prokurori në cilësinë e ekspertit të licensuar. Nga komunikimin me email të paraqitur pranë grupit të auditimit nga P/Sektorit OJSH dhe Inspektori L. për eprorët është theksuar se : “Bazuar në Ligjin Nr. 9863, datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar; Ligjin Nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”; VKM-në Nr.1081, datë 21.10.2009 “Për organizimin dhe funksionimin e AKU” e ndryshuar, Kodi i Procedurave Administrative (ligji 44/2015); Ligji Nr. 152, datë 30.5.2013 Për nëpunësin civil - Ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014,



Kodin e Procedurave Penale, si dhe në zbatim të detyrës të urdhëruar nga DMRKI me emailin e datës 07.10.2018 (ora 22:09) në të cilin ngarkohemi si ekspert në grupin e punës për përgatitjen e materialit për prokurorinë Shkodër ne lidhje me rastin e produkteve ushqimore të prodhuara nga shoqëria “A. shpk”, ju sqarojme si më poshtë:

Në cilësinë e Përgjegjëses dhe Inspektorit të Sektorit të Inspektimit Ushqimit, Ushqimit për Kafshë me OJSH dhe OB, nëpunëse civile e kategorisë së ulët drejtuese, kemi detyrimin të respektojë Kushtetutën dhe të mbrojë të drejtat dhe liritë e njeriut, si dhe t'i shërbejë interesit publik.

AKU si Inspektorat shtetëror ushtron juridiksionin e tij territorial në të gjithë territorin e vendit edhe në degë territoriale, të cilat drejtohen nga drejtuesi i degës përkatëse bazuar në Ligjin Nr. 10433/2011 kryen kontrole zyrtare në zbatim të legjislacionit që mbulon fusha e ushqimit me qëllim mbrojtjen e konsumatorit dhe rritjen e një niveli sa më të lartë të sigurisë ushqimore.

Në respektim të ligjit Nr. 10433/2011 ju informojme se:

- P/Sektori OJSH (E. – nëpunëse civile e kategorisë së ulët drejtuese) gëzon statusin e inspektorit me nr unik identifikimi (NUI) 0200020003,
- Inspektori Sektorit OJSH (L.) gëzon statusin e inspektorit me nr unik identifikimi (NUI) 0200020004,
- Inspektori Sektorit OJSH (A.) gëzon statusin e inspektorit me nr unik identifikimi (NUI) 0200020002,

, si dhe si nëpunëse jemi të vetëdijshme që kemi gjithashtu detyrimin të veprojmë në përputhje me urdhrat e marrë nga eprorët hierarkikë, sipas ligjit dhe rregullave të brendshme të institucionit.

Duke theksuar se ne zbatim të Urdhrit Nr. 377, datë 05.09.2017 të Ministrit të MBZHR “Per miratimin e rregullores e brendshme “Per organizimin dhe funksionimin e AKU” ju bej me dije se: Veprimtaria e sektorit që unë drejtoj, si pjesë përbërëse e DMRKI, konsiston në koordinimin e gjithë procesit të inspektimit të ushqimit, ushqimit për kafshë me origjinë joshtazore dhe operatorëve të biznesit. Detyrat dhe përgjegjësitë e sektorit të mirëpërcaktuara në këtë rregullore nuk mbuljnë kryerjen e ekspertizës teknike mbi produktet ushqimore me origjinë jo shtazore.

Gjithashtu, referuar Ligjit Nr. 9863, datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar; si dhe nenit 4 dhe nenit 24 të Rregullores së AKUsë, vec të tjerash AKU synon arritjen e objektivave duke ofruar mendim shkencor për ushqimin, vlerat ushqimore të ushqimit dhe tema të tjera që lidhen me sigurinë ushqimore.

“Sektori i Kërkimit Shkencor dhe i Dokumentacionit” pranë DPAKUsë ruan dhe përditëson listën e ekspertëve kombëtar në fushën e sigurisë ushqimore të cilët janë pjesë ose jo e Komitetit Shkencor dhe Paneleve Shkencore të AKUsë. Ekspertë këta të cilët përcaktojnë mendime shkencore për qëllime të veprimtarisë së autoriteti/AKU.

Për sa më sipër, bazuar në pikën 4 të nenit 179, pikën 3 dhe 4 të nenit 181 si dhe nenin 183 të KODIT TË Procedurave penale, dhe si pjestare e grupit të punës të caktuar nga DMRKI për përgatitjen e vendimit të ekspertit teknik, në cilësinë e inspektorit zyrtar shtetëror me nr. Unik identifikimi si më sipër cituar, ligjërisht është totalisht e pamundur njohja e këtij grupi pune si ekspert në regjistrin kombëtar për të përfaqësuar çështje të sigurisë ushqimore. Gjithashtu ligji na përjashton nga të qenit ekspert, ku referuar përshkrimin të punës në pozicionin e përgjegjëses apo dhe inspektorit të Sektorit të OJSH, nuk kemi kompetencat ligjore dhe funksionale për kryerjen e këtij ekspertimi teknik, si dhe nuk kemi tituj shkencorë apo të jemi të trajnuar/certifikuar për të kryer ekspertimin e rastit në fjalë.

Sa më lartë i kërkuam gjithashtu që për shkaqet e mësipërme duhet njoftuar organi procedues më i lartë që ne Strukturën e Sektorit OJSH nuk ka ekspertë dhe për rrjedhojë nuk është e mundur të jemi pjesë e këtij procesi gjyqësor.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Në përgjigje të këtij emaili DPAKU, urdheron me email ngritjen e komisionit disiplinor të znj. C. (P/Sektorit OJSH) dhe Inspektorit L. ku citon: “Të mblidhet menjëherë komisioni të cilit i kërkoj të trajtojë rastin për të marrë masën e pezullimit nga detyra të zj. C. Gjithashtu të nisë menjëherë ecuria disiplinore për zt.I i për të njëjtin shkak”.

Sa me larte inspektore A., inspektori L., firmos aktin e ekspertimit teknik për Prokurorinë Shkodër për rezultatet e analizave të kryera nga ISUV duke i theksuar faktin se është e nevojshme analizimi konservanteve, të përdorur dhe të deklaruar në etikete komform legjislacionit shqipëtar (email sqarues, shkresa Nr 6981/1 datë 23.10.2018 dhe vendimi i Ekspertimit teknik bashkëlidhur).

Si konkluzion, nga auditimi I dokumentacionit rezulton se subjekti për mallrat e mësipërme pavarësisht se nuk ka një përgjigje zyrtare mbi analizat e kërkuara vazhdon të jenë të bllokuara.

Sa më sipër, me personat të cilët kanë qene në ushtrim të funksioneve publike për periudhat në të cilat janë shtrirë ngjarjet si dhe në vijim të dokumentacionit të vënë në dispozicion nga sektori perkates, mbahet ky aktkonstatim. **ISH –drejtori A. Periudha e mbajtjes së postit 04.10.2017- 02.2019 Inspektori Sektorit OJSH (A. Inspektori M. Inspektori L., Inspektori V.**

Nw lidhje me inspektimin e kryer në subjektin “Arseni shpk” në datë 20.04.2018, **A.dhe L.** informojnë si më poshtë vijon:

Në lidhje me konstatimin Tuaj, faqia 2 të këtij Akti ku në paragrafin e fundit citohet se:

Në këtë subjekt nga sektori OJSH i DPAKU është kryer edhe një inspektim më datë 20.04.2018 me urdhër të DPAKU Nr. 2873 datë 19.04.2018 dhe Autorizim Nr. Serial 000369 dhe Nr. 255 prot., datë 20.04.2018 të Drejtorit Rajonal të DRAKU Shkodër. Ky urdhër është protokolluar vetëm me firmën e konceptuesit ( inspektore A. e cila në Maj 2018 ka patur edhe një urdhër komandimi për të punuar për nevoja pune si asistente pranë paradhomes së DP) dhe të DPAKU z. I. pa firmën e P/ Sektorit OJSH dhe DMRKI. Veprim ky që bie në kundërshtim me kërkesat e rregullores së arkivave si dhe respektimin e shkallës së hierarkisë bazuar në kodin e procedurave administrative ( ligji 44/2015); Ligji Nr 152 datë 30.05.2013 Për nënpunësin Civil i ndyshuar me Ligjin Nr. 178/2014 datë 18.12.2014.

Në lidhje me këtë konstatim informoj se:

Urdhëri i komandimit për të punuar si specialiste e DPAKU mban Nr. 88/4 prot., dhe datë 22.01.2018 (bashkëlidhur urdhëri).

Urdhëri i inspektimit është konceptuar nga unë personalisht, si edhe nga DMRKI (konceptuar A. dhe miratuar Z, K. me nënshkrimet përkatëse) (Bashkëlidhur gjeni kopjen e marrë nga zyra e arkivë/protokollit).

Në lidhje me mos nënshkrimin nga ana e P/sektorit informoj se nuk është bërë nga ana e Znj. E., pasi nuk ka qënë prezente në sektor (vërtetuar kjo edhe nga shkresat e dala nga sektori që i përkasin të njëjtës datë 19.04.2018 (bashkëngjitur një model shkrese “Refuzim kërkesë” që P/Sektorit nuk ka nënshkruar). Kjo ka qënë edhe arsyeja pse urdhëri është nxjerr vetëm me Konceptoi/Miratoi

Në lidhje me konstatimin Tuaj se: Në urdhër nuk citohet nëse inspektimi/inspektim jashtë programit është kryer për arsye të një indicio të ardhur pranë DPAKU, kjo bie në kundërshtim me kërkesat e nenit 25 të Ligjit Nr 10433, datë 16.06.2011 ‘Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë’, sqarojmë se:

Sikurse citohet në faqen 1 të këtij Akt konstatimi se:

Kontrollet jashtë programit janë inspektime të cilat realizohen bazuar në planë veprimeve të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i AKU-së , Ministri, KM, sipas grup produkteve referuar festave të fundvitit, prodhimeve sezonale, alerteve, apo denoncimeve të qytetarëve, mediave, OBU-ve, institucioneve të ndryshme, alerteve nga sistemi RASSF, ankesave të ardhura nga platforma e bashkë-Qeverisjes, si dhe urdhërave të veçantë dhe specifik. Ky urdhër është një



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

urdhër i vecantë për kryerjen e inspektimit në këtë subjekt.

Në faqën 3 në paragrafin e fundit citohet se:

Theksojmë se trupa inspektuese e DPAKU, vecanërisht inspektore A. ishte me formim profesional në degën e teknologjisë ushqimore. Referuar procedurës së inspektimit nga njëra anë konstaton që plani i vetë kontrollit funksionon ( HACCP në vetvete dokumenton edhe proceset teknologjike bazuar në kartën teknologjike të hartuar nga teknologu apo drejtuesi teknik i subjektit). Nga kontrolli i dokumentacionit vihet re që në procesverbal citon se sistemi i gjurmueshmërisë funksionon dhe trupa inspektuese, nëpërmjet këtij sistemi të dhënash gjurmueshmërisë është lehtësisht e indentifikueshme sasia e të gjithë përbërësve apo elementëve që hyn në prodhimin e produktit përfundimtar( referuar edhe kartës teknologjike) ku nëpërmjet një llogaritje të thjesht mataematike mund të përcaktohet nëse produkti i skaduar është përdorur nga subjekti në prodhim apo është lënë në ambientet e katit të dytë ku ndodhet edhe linja e prodhimit nga papërgjegjshmëria e punojësve në këtë subjekt. Nga llogaritja e nëse diferenca nuk del zero trupa inspektuese mund të ngrej dyshime për veprime të paligjshme të subjektit (përdorim të produktit të skaduar në prodhim). Gjë që në rastin konkret thuhet sistemi i gjurmueshmërisë funksionon. Këto veprime dhe mosveprime bien në kundërshtim me përmbushjen e detyrës si inspektor të i RSH bazuar në kërkesat e Ligjit Nr 10433, datë 16.06.2011 Për inspektimin në Republikën e Shqipërisë dhe kërkesat e Ligjit Nr. 9863 datë 28.01.2008 Për ushqimin i ndryshuar, Kodi i procedurave Administrative (ligji 44/2015) dhe akteve të tjera nënligjore.

Në lidhje me këtë konstatimin Tuaj, sqarojmë se: Fakti që produktet lëndë e parë me afat përdorimi të kaluar janë gjetur në momentin e inspektimit në ambientet ku subjekti bën përgatitjen e përbërësve për t'i kaluar më pas në linjën e prodhimit nuk do të thotë se nuk funksionon sistemi HACCP dhe sistemi i gjurmueshmërisë pasi linja e prodhimit ishte e fikur. Dyshimi i arsyeshëm lind për faktin se këto produkte nuk u gjendën në ambientet e veçanta ku duhet të mbahen produktet e skaduara. Për më tepër nga ana e subjektit u nënshkrua procedura e inspektimit duke qënë dakort me masat administrative të marra nga trupa inspektuese, ku vlen të theksohet fakti që nga ana e tij nuk janë ankimuar masa administrative gjobë si dhe dënimet e tjera plotësuese të marra në këtë inspektim, madje subjekti ka kryer procedurën e pagesës së gjobës. (bashkëlidhur mandati i arkëtimit të gjobës).

Në rrethanat që ndodhën ngjarjet është njoftuar Krimi Ekonomik si dhe Prokuroria e Rrethit Gjyqësor Shkodër, ku kjo e fundit ishte prezente në momentin e inspektimit nëpërmjet Oficerit të Policisë Gjyqësore. Materialet e tyre u referuan si procedim penal për kryerjen e veprës penale “Prodhim i kundraligjshëm i artikujve dhe mallrave industrial dhe ushqimorë”.

Mbas përfundimit të kryerjes së inspektimit nga trupa inspektuese dhe gjithë zinxhiri hierarkik P/Sektori, DMRKI, si dhe Drejtor i Përgjithshëm është diskutuar që edhe pse mostrat e marra gjatë inspektimit do të dërgohen për analizim në ISUV, ky i fundit të pyetet nëse kryen analiza për tregues specifik të përdorur në këto produkte, në të kundërt me miratim të MBZHR do të kryhen analiza më të detajuara në laboratorë të akredituar jashtë vendit.

Më pas u vendos që mostrat të kodifikoheshin dhe ti dërgoheshin ISUV në rrugë zyrtare me shkresë përcjellëse. Përsa i përket shkresës dërgim mostrash e cila është konceptuar nga unë personalisht (Znj A.), dhe pse nuk mban nënshkrimin e DMRKI, sqaroj që ky i fundit ka qënë në dijeni të dërgimit të shkresës dhe ka komunikuar që për të shmangur vonesën e procedurës së dërgimit të mostrave në laborator, me kthimin e tij në zyrë do nënshkruante këtë shkresë).

Në lidhje me shkresat Nr 3200/2 prot datë 18.05.2018 dhe Nr 3200 prot datë 08.05.2018 dërguar në MBZHR informoj se nuk janë konceptuar nga ana ime. (gjë e cila vërtetohet edhe në arkivë/protokollin e institucionit).

Për më tepër bashkëlidhur këtij materiali do të gjeni edhe shkresën Nr 3894/1 datë 08.06.2018 ku vërtetohet më qartë se për të kryer këto procedura ka qënë dakort gjithë zinxhiri hierarkik.



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Në lidhje me citimin Tuaj se: *Inspektori L. ka qënë i detyruar të firmosi Ekspertimin*, sqarojmë se:

Personalisht unë Z. L. kam firmosur me bindje të plotë dhe nuk jam detyruar nga askush në nënshkrimin e Vendim Ekspertimit Teknik bashkëlidhur shkresës me Nr 6981Prot, datë 23.10.2018.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se: vlersojmë cdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën që ju keni bllokuar sasi produktesh të cilat edhe pas analizimit kanë rezultuar brenda normave, fakti që ju i referoheni “që produktet lëndë e parë me afat përdorimi të kaluar janë gjetur në momentin e inspektimit në ambientet ku subjekti bën përgatitjen e përbërësve për t'i kaluar më pas në linjën e prodhimit nuk do të thotë se nuk funksionon sistemi HACCP dhe sistemi i gjurmshmërisë pasi linja e prodhimit ishte e fikur. Dyshimi i arsyeshëm lind për faktin se këto produkte nuk u gjendën në ambientet e veçanta ku duhet të mbahen produktet e skaduara. Për më tepër nga ana e subjektit u nënshkrua procedura e inspektimit duke qënë dakort me masat administrative të marra nga trupa inspektuese, ku vlen të theksohet fakti që nga ana e tij nuk janë ankimuar masa administrative gjobë si dhe dënimet e tjera plotësuese të marra në këtë inspektim, madje subjekti ka kryer procedurën e pagesës së gjobës. (bashkëlidhur mandati i arkëtimit të gjobës).

Duhet të theksojmë se është shumë e drejtë të ngrihet “**Dyshimi i arsyeshëm**” nga ana juaj, në funksion të sigurisë ushqimore për konsumatorët e Republikës së Shqipërisë, por këto dyshime bien në momentin kur nuk vërtetohen me analiza shkencore zyrtare, dhe ju nuk keni arritur ti keni këto analiza, në këto kushte dyshimet tuaja të arsyeshme kthehen në kosto për Buxhetin e Shteti dhe institucioni AKU ka eksperiencë të kushtueshme me praktika të tilla. Për këtë arsye grupi i auditimit nuk e ndryshon qëndrimin që ka lidhur me këtë çështje.

### **Mbi ekzekutimin e masave administrative gjobe me shoqëritë përmbarimore:**

Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, në bazë të programit të auditimit nr. 1439/1, datë 04.01.2019, mbajtur në datë .08.03.2019.

Në zbatim të pikës nr. 5 të programit të auditimit mbi 1439/1, datë 04.01.2019 u shqyrtua dokumentacioni i përzgjedhjes dhe kontraktimit të shoqërive përmbarimore për ekzekutimin e e masave administrative gjobë të vendosura nga AKU subjekteve private, ku nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet:

Në lidhje me ekzekutimin e masave administrative gjobe me shoqëritë përmbarimore, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit në zbatim të legjislacionit të fushës vendos masa administrative (gjobë), masa të cilat në momentin që përbëjnë titull ekzekutiv në zbatim të Ligjit 10279/2010 “Per kundravajtjet administrative”, dhe Kodit të Procedurës Civile ekzekutohen me shërbim përmbarimor.

Për vitin 2017 niveli numerik dhe në vlerë paraqitet si më poshtë tab.1 (viti 2017).

| Nr. | Detyrimi i te treteve | Gjodate kontabilizuar deri me 31.12.2016 |                                                 | Arketimet nga Gjodat gjate vitit 2017 |                           | Gjbat e shfuqizuar gjate vitit 2017 |                            | Detyrimi i mbetur I Gjobave 31.12.2017 |                                      |
|-----|-----------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
|     |                       | Nr. Gjohash                              | Vlera e detyrimit te gjobave deri me 31.12.2016 | Nr gjobash                            | Likujduar deri 31.12.2017 | Nr gjobash                          | Shfuqizuar deri 31.12.2017 | Nr gjobash                             | Detyrimi i mbetur deri me 31.12.2017 |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|       |                               |     |             |     |            |    |           |       |             |
|-------|-------------------------------|-----|-------------|-----|------------|----|-----------|-------|-------------|
| 1     | Drejtoria Rajonale Vlore      | 71  | 14,256,000  | 22  | 960,000    | 1  | 136,000   | 148   | 23,860,000  |
| 2     | Drejtoria Rajonale Shkoder    | 15  | 7,045,000   | 13  | 695,000    | 1  | 300,000   | 47    | 11,325,000  |
| 3     | Drejtoria Rajonale Lezhe      | 7   | 1,110,000   | 11  | 230,000    |    |           | 29    | 3,720,000   |
| 4     | Drejtoria Rajonale Elbasan    | 65  | 8,161,785   | 6   | 526,785    |    |           | 103   | 13,365,000  |
| 5     | Drejtoria Rajonale Fier       | 71  | 5,870,000   | 21  | 2,515,000  | 0  | 0         | 182   | 19,610,000  |
| 6     | Drejtoria Rajonale Korce      | 25  | 1,870,000   | 10  | 740,500    |    |           | 46    | 6,050,000   |
| 7     | Drejtoria Rajonale Kukes      | 0   | 0           | 0   | 0          | 0  | 0         | 9     | 1,610,000   |
| 8     | Drejtoria Rajonale Durres     | 46  | 6,100,000   | 20  | 985,000    | 8  | 1,780,000 | 88    | 13,455,000  |
| 9     | Drejtoria Rajonale Diber      | 3   | 500,000     | 0   | 0          | 0  | 0         | 27    | 3,120,000   |
| 10    | Drejtoria Rajonale Tirane     | 465 | 63,555,000  | 36  | 3,184,800  | 8  | 1,900,000 | 769   | 127,800,200 |
| 11    | Drejtoria Rajonale Berat      | 53  | 4,468,500   | 5   | 380,000    | 0  | 0         | 126   | 13,278,500  |
| 12    | Drejtoria Rajonale Gjirokastr | 55  | 4,020,500   | 6   | 150,000    | 1  | 100,000   | 79    | 6,970,500   |
| Total |                               | 876 | 116,956,785 | 150 | 10,367,085 | 19 | 4,216,000 | 1,653 | 244,164,200 |

Për vitin 2018 niveli numerik dhe në vlerë paraqitet si më poshtë tab.2 viti 2018.

| N r. | Detyrimi i te treteve      | Gjohate kontabilizuar deri me 31.12.2017 |                                                 | Arketimet nga Gjohat gjate vitit 2018 |                           | Gjbat e shfuqizuar gjate vitit 2018 |                             | Detyrimi i mbetur I Gjohave 31.12.2018 |                                      |
|------|----------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|
|      |                            | Nr. Gjohas h                             | Vlera e detyrimit te gjohave deri me 31.12.2017 | N r gj o b a s h                      | Likujduar deri 31.12.2018 | Nr gj o b a s h                     | Shfuqizu ar deri 31.12.2018 | Nr gjohas h                            | Detyrimi i mbetur deri me 31.12.2018 |
| 1    | Drejtoria Rajonale Vlore   | 148                                      | 23,860,000                                      | 97                                    | 4,266,000                 | 6                                   | 1,200,000                   | 172                                    | 38,065,000                           |
| 2    | Drejtoria Rajonale Shkoder | 47                                       | 11,325,000                                      | 70                                    | 6,993,960                 | 0                                   | 0                           | 72                                     | 25,955,000                           |
| 3    | Drejtoria Rajonale Lezhe   | 29                                       | 3,720,000                                       | 9                                     | 940,000                   | 0                                   | 0                           | 100                                    | 14,160,000                           |
| 4    | Drejtoria Rajonale Elbasan | 103                                      | 13,365,000                                      | 42                                    | 2,860,712                 | 0                                   | 0                           | 169                                    | 29,844,288                           |
| 5    | Drejtoria Rajonale Fier    | 182                                      | 19,610,000                                      | 25                                    | 1,338,200                 | 1                                   | 300,000                     | 364                                    | 48,112,000                           |
| 6    | Drejtoria Rajonale Korce   | 46                                       | 6,050,000                                       | 33                                    | 4,674,967                 | 4                                   | 500,000                     | 92                                     | 17,670,000                           |
| 7    | Drejtoria Rajonale Kukes   | 9                                        | 1,610,000                                       | 12                                    | 1,338,000                 | 0                                   | 0                           | 39                                     | 4,932,000                            |
| 8    | Drejtoria Rajonale Durres  | 88                                       | 13,455,000                                      | 31                                    | 3,018,400                 | 0                                   | 0                           | 179                                    | 33,153,000                           |

**KONTROLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|       |                                |       |             |     |            |    |           |       |             |
|-------|--------------------------------|-------|-------------|-----|------------|----|-----------|-------|-------------|
| 9     | Drejtoria Rajonale Diber       | 27    | 3,120,000   | 7   | 1,400,000  | 1  | 300,000   | 95    | 18,390,000  |
| 10    | Drejtoria Rajonale Tirane      | 769   | 127,800,200 | 112 | 15,530,250 | 10 | 2,600,000 | 1,000 | 200,769,950 |
| 11    | Drejtoria Rajonale Berat       | 126   | 13,278,500  | 37  | 3,412,000  | 2  | 700,000   | 216   | 27,999,600  |
| 12    | Drejtoria Rajonale Gjirokaster | 79    | 6,970,500   | 26  | 2,460,000  | 10 | 850,000   | 126   | 15,330,000  |
| Total |                                | 1,653 | 244,164,200 | 501 | 48,232,489 | 34 | 6,450,000 | 2,624 | 474,380,838 |

Prej vitesh (periudha kohore ishte e pamundur për tu evidentuar nga zyra juridike e institucionit)AKU ka ndjekur ekzekutimin kryesisht me përmbaues privat, me arsyetimin “*për shkak të neglizhencave dhe vonesave që sjell përmbauesi shtetëror*”.

Me emailin e datës 29 mars nga znj. N. me subjekt ne lidhje me kerkesen e zyres permbarimore shteterore drejtuar Drejtorit të AKU-S Z. I. spjegohet se:

Titujt ekzekutive vendim gjobe deri ne momentin e daljes se Urdherit nga ish Drejtori i Pergjithshem i AKU, Z. I. , Urdheri nr. 1586 date 28. 04.2016 i cili urdheronte dergimin e UE prane Drejtorise se Pergjithshme dhe ndjekjen nga kjo e fundit te procedurave permbarimore, dergoheshin sipas zgjedhjes se Drejtorive Rajonale ne zyrat permbarimore shteterore ose private.

Rezulton se ne zyrat permbarimore shteterore ose private te zgjedhura nga drejtorite rajonale jane derguar ne periudhen 2014-2015, ndersa nga viti 2016 dhe ne vijim eshte operuar me Shoqerite Permbarimore T., , dhe S., dhe aktualisht me shoqerine T. , dhe permbaruesen I..

Nga ana e Drejtorive Rajonale, pas rivitalizimit te kerkesave per rivendosje ne ekzekutim rezulton se DRAKU Gjirokaster me ane te shkreses me Nr. 132 prot dt. 19.01.2018 i ka kerkuar Zyres se Përmbaimit Shtetëror Gjirokaštër informacion dhe rivenien ne ekzekutim te titujve ekzekutive. Nga ana e Zyres Permbarimore eshte konfirmuar se do te kryhen te gjitha veprimet e nevojshme me qellim ekzekutimin teresisht te detyrimit.

Nga ana e DR AKU Vlore urdherat e ekzekutimit derguar ne zyren permbarimore shteterore ne vitin 2014 dhe 2015, dhe ka pasur komunikim te vazhdueshem me zyren permbarimore.

Per DRAKU Korce rezulton se te gjitha vendimet e leshimit te urdherave te ekzekutimit ne Permbarues privat, Z. A. i caktuar me shkresen Nr 2279 Prot, date 19.05.2017 nga Ish Drejtori i Pergjithshem Z.D..

DRAKU Diber nuk ka kontrate me zyra permbarimore dhe nuk ka as jurist ne organike. Gjodat te cilat jane arketuar nga subjektet kane qene gjoba te derdhura vullnetarisht nga subjektet qe jane gjobitur. Arketime nga zyra permbarimore nuk kane patur.

DRAKU Durres rezulton se ka 10 urdhera ekzekutimi me Zyren e Permbarimit Shtetëror, dhe ka pasur korrespondence te vazhdueshme me te.

DRAKU Fier rezulton se ka 50 urdhera ekzekutimi me Zyren e Permbarimit Shtetëror.

DRAKU Elbasan rezulton se ka 8 urdhera ekzekutimi prane Zyres Permbarimore Shtetërore Elbasan , per te cilat kjo zyre ka sjelle Vendim Pezullimi. Zyra Permbarimore Shtetërore Elbasan ka dale ne kete vendim pasi ka kryer te gjitha veprimet proceduriale per ekzekutimin e ketyre masave administrative, dhe nga informacioni i siguruar kryesisht nga kjo zyre, si Bankat e nivelit te II-te, D.R.Sh.T.Rr.Elbasan, Z.R.P.P.Elbasan, si dhe kontrolli ne objektin ku ushtrojne



aktivitet debitoret, për inventarizimin e sendeve të luajtshme, ka rezultuar se subjektet nuk ushtrojnë aktivitetin dhe të mos kenë pasuri të sekuestrueshme.

DRAKU Berat rezulton se ka 12 urdhëra ekzekutimi prane përmbaueses gjyqësore znj. A., nga 48 të depozituara. Bazuar në kërkesën e përmbaueses për fature arketim, 3 urdhëra ekzekutimi janë ekzekutuar ditën e djeshme.

DRAKU Tiranë rezulton se ka 47 urdhëra ekzekutimi prane Shoqërisë Përmbaimore T. SHPK, e cila aktualisht ka ekzekutuar 9 prej tyre dhe përmbaueses gjyqësore private znj. I. (3 urdhëra ekzekutimi).

DRAKU Shkoder ka prane Zyres Përmbaimore Shtetërore 3 urdhëra ekzekutimi. Zyra Përmbaimit Shkoder me anë të shkresës Nr 75 Prot date 08.01.2018 informon mbi veprimet procedurale për 3 debitoret, duke cituar se janë kryer veprimet procedurale përmbaimore dhe rezulton se nuk ka pasuri të sekuestrueshme në emër të debitoreve të mësipërme. Në këto kushte është dalë me Vendim pezullimi.

Në komunikimin në Drejtoritë Rajonale është theksuar ndjekja me rigorozitet e të gjitha procedurave të kryera nga përmbauesit gjyqësor dhe vlerësimi nëse ka vendime që mund të ankimohen, apo kërkesa për rivenie në ekzekutim, si dhe marrja e masave të tjera të përshtatshme në mënyrë që të realizohet qëllimi i vendosjes së masave administrative.

Për dy vitet objekt auditimi 2017-2018 është ndjekur e njëjta procedurë për ekzekutimin e masave administrative gjatë. Autoriteti Kombëtar të Ushqimit ka dërguar kërkesa për ekzekutim të detyrueshëm në përmbaues shtetëror dhe përmbaues gjyqësor privat.

Nga auditimi konstatohet se për periudhën tetor 2017 deri aktualisht AKU, operon me 5 përmbaues gjyqësor privat për ekzekutimin e masave administrative gjatë:

Bashkëpunimi ka filluar si rrjedhojë e kërkesave për bashkëpunim, dërguar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të AKU nga përmbauesit gjyqësor të sipërcituar, përkatësisht: shkresës Nr. 400 Prot., datë 16.01.2018 të znj. I. dhe shkresës Nr. 7761 Prot., datë 26.10.2018 të z. A.; për përmbauesit e tjerë nuk na u paraqit asnjë shkresë për shfaqje interesi. Referuar informacionit nga sektori Juridik i AKU-s, spjegohet se pas paraqitjes së kërkesave për bashkëpunim nga ana e përmbauesve, AKU ka vijuar me dërgimin e disa titujve për ekzekutim, për të provuar ecurinë e ekzekutimit nga ana e tyre. Konkretisht, përgjatë periudhës së sipërcituar nga AKU janë dërguar 419 tituj ekzekutivë ku vetëm Shoqërisa Përmbaimore T. ka 145 tituj për ekzekutim. Pas dërgimit të titujve për ekzekutim, nga përmbauesit janë dërguar kontratat e shërbimit për secilin titull ekzekutiv, me qëllim ekzekutimin e tyre.

Për periudhën *Janar-Shtator 2017* vlera e arkëtuar e ekzekutimeve është 5, 256, 163 lekë;

Për periudhën *Tetor-Dhjetor 2017* vlera e arkëtuar e ekzekutimeve është 4, 980, 922 lekë;

Për vitin 2018, vlera totale e arkëtuar është 480,000,000 lekë.

Referuar informacionit nga zyra juridike e AKU –s na u shpjegua se: Në vijimësi nga ana e përmbauesve gjyqësor janë paraqitur pranë Autoritetit Kombëtar të Ushqimit shprehje interesi për bashkëpunim për ekzekutimin e masave administrative gjatë, por nuk u shpjegua fakti se si këto shoqëri janë në njohje të faktit të titujve ekzekutiv dhe mbi çfarë njoftimi të hapur apo thirrje publike për shprehje interesi ato i janë referuar kërkesës së tyre.

Asnjë rast nuk na u paraqit nga Autoriteti Kombëtar i Ushqimit procesi i përzgjedhjes së kontraktimit të përmbauesve të ndryshëm gjyqësor dhe dhënia e titujve ekzekutiv për ekzekutim këtyre shoqërive, përveç paraqitjes për shprehje interesi. Nga cila listë e miratuar nga Ministria e Drejtësisë ata janë përzgjedhur, mbi çfarë kriteresh dhe eksperience, dhe pse pikërisht titullari ka përzgjedhur këta përmbaues.

Pavarësisht faktit që Institucionet shtetërore janë të përjashtuara nga tarifat e ekzekutimit me shërbim përmbaimit qoftë shtetëror, qoftë privat, kjo nuk e justifikon mungesën e transparencës në mënyrën e përzgjedhjes së përmbauesve dhe kontraktimit të tyre.



Gjithashtu konstatohet se përmbaruesi privat T. në momentet kur përmbaruesi privat ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mbi llogaritë e AKU-s, si spërfaqses i shoërisdë M. dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë, në të njëjtën periudhë ish drejtori A. autorizon z. L. të lidhi marrveshje me këtë shoqëri si kreditor për titujt ekzekutiv të AKU, për ekzekutim (rreth 145 tituj), në shkelje të plotë të ligjit 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji.

Sa trajtuar më sipër, personat përgjegjës, ish Drejtori A., L., N., A.. A. observojnw:

**Evidentohe** se AKU nuk ka një proces të përzgjedhjes së kontraktimit të përmbaruesve gjyqësor për dhënie të titujve ekzekutiv për ekzekutim të detyrueshëm e cila konstatohet si mungesë transparence në mënyrën e përzgjedhjes së tyre, duke parashtruar në akt konstatim se:

- Nuk ka një njoftim të hapur apo thirrje publike për shprehje interesi;
- Si dhe njëkohësisht keni referuar Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar;
- Në momentin kur përmbaruesi privat TMA ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mbi llogaritë e AKU-së dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë në të njëjtën periudhë ish- Drejtori i Përgjithshëm A.I. autorizon z. L. të lidhë marrëveshje me këtë shoqëri si kreditor për tituj ekzekutiv të AKU-së në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji

**Në lidhje me sa është konstatuar japim komente dhe shpjegime si më poshtë:**

**Së pari**, e rëndësishme është angazhimi dhe kujdesi për arkëtim të detyrimeve që debitorët kanë ndaj AKU-së.

Parashtrojmë se AKU është audituar dhe herë të tjera qoftë nga ana e Institucionit të KLSH qoftë nga auditi Ministrisë apo dhe nga auditi brendshëm dhe në asnjë raport kontrolli/ auditi nuk kemi detyra të lëna në lidhje me mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë.

AKU, ndryshe nga sa ju konstatoi që nuk ka një proces të përzgjedhjes së përmbaruesve gjyqësor, vlerëson që **në fakt duhet të ketë një rregullim ligjor apo nënligjor për procesin e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, që nuk është detyrë e përgjegjësi e AKU-së.**

**Së dyti**, Nëse bëjmë një vlerësim të kuadrit ligjor ku mund të referohemi në lidhje me normimin e procesit të përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë evidentojmë se:

- Ligji nr. 9863, datë 28.1.2008 “Për Ushqimin”, i ndryshuar parashikon në pikën 4, të nenit 70 të tij që “Mënyra e vjeljes së gjobave dhe shpërndarja e tyre përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit.”

Kjo VKM nuk është propozuar dhe as është miratuar me Vendim të Këshillit të Ministrave, duke krijuar kështu një vakum ligjor/ nënligjor për rregullimin e mënyrës së vjeljes së gjobave, që do rregullonte dhe procesin e përzgjedhjes së përmbaruesve.

- Nëse i referohemi Kodit të Procedurës Civile apo dhe Ligjit nr. 10 279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative”, parashikojnë që ekzekutimii titujve ekzekutiv realizohet më shërbim përmbarimor por nuk rregullojnë mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë;

- Nëse i referohemi ligjit nr.8730, datë 18.1.2001 “Për organizimin dhe funksionimin e Shërbimit të Përmbarimit Gjyqësor” i ndryshuar dhe ligjit nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat” i ndryshuar, gjithashtu nuk rregullojnë mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë;



- Asnjë institucion shtetëror nuk jemi në dijeni të ketë një “praktikë të mirë” të përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, të cilës mund ti referoheshim për të rregulluar këetë vakum ligjor, minimalisht duke u bazuar në praktika të mira të punës të Institucioneve të tjera shtetërore.

Ndodhur në këto kushte të një vakumi ligjor/ nënligjor AKU, ashtu sikurse u është parashtruar qoftë me relacione të veçanta të Sektorit Juridik, qoftë në intervistimet e Grupit të Auditit, jo vetëm për periudhën e audituar por në historikun e tij si institucion, nuk ka një proces të mirëfillte përzgjedhje.

Praktika e ndjekur për përmbarim të misionit të AKU-së në drejtim të arkëtimit të detyrimeve që debitorët kanë ndaj AKU-së, sikurse e paraqisni në akt, ka qenë;

- Dërgim i titujve ekzekutive në përmbarimin gjyqësor shtetëror;

- Dërgim i titujve ekzekutive në përmbarimin gjyqësor privat;

Sikurse dhe keni vënë re gjatë auditimit, ka qenë synim parësor që masat administrative gjobë të ekzekutohen nëpërmjet shërbimit përmbarimor shtetëror, por për shkak të deficencave të këtij shërbimi shtetëror dhe me synim arkëtimin e detyrimeve AKU ka anagazhuar në vjeljen e gjobave përmbarues gjyqësor privat.

Sikurse dhe e vini re ekzekutimi i gjobave me përmbarues gjyqësor privat nuk është përqëndruar në një përmbarues të vetëm, por të paktën 7 ( shtatë) përmbarues gjyqësor privat.

Përveç përmbarimit shtetëror, **AKU i është përgjigjur çdo shprehje interesi për bashkëpunim të paraqitur nga përmbaruesit gjyqësorë privat**, duke u kaluar tituj ekzekutiv për ekzekutim të detyrueshëm, duke monitoruar korrektësinë e përmbaruesve gjyqësorë bazuar në parashikime të K.Pr.Civile apo ligjet e vecanta për shërbimin përmbarimor, në veprimet tyre dhe suksesin në funksion të ekzekutimit të detyrueshëm.

**Pra, nuk është refuzuar asnjë kërkesë e përmbaruesve gjyqësor për bashkëpunim, por të gjithë janë angazhuar dhe testuar përsa i përket suksesit të tyre, që nga T. shp.k. zyrë me reputacion që ka në përbërje drejtuesin e shërbimit përmbarimor gjyqësor privat e deri tek përmbarues të thjeshtë që janë persona fizik.**

Që të ngarkohet e të mbajnë përgjegjësi, nëpunës të administratës për vakum ligjor/ nënligjor në lidhje me mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, nuk e vlerësojmë si konstatim të drejtë. Nëpunësi i administratës mban dhe ngarkohet me përgjegjësi kur vepron jo në përputhje me kërkesat e ligjit apo akteve nënligjore/ rregullative, por kur nuk ka një rregullim ligjor apo nënligjor për procedura konkrete, nuk mund të ngarkohet me përgjegjësi nëpunësi.

Nga ana e AKU, duke marre në konsideratë opinionin tuaj paraprak në lidhje me mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, ka realizuar një njoftim të hapur apo thirrje publike për shprehje interesi dhe sërish nuk janë paraqitur më shumë se XXXX përmbarues!!!

Në mënyrë indirekte provohet që vërtetë nuk ka një proces të rregulluar, por AKU ka angazhuar çdo përmbarues që ka shfaqur interes për bashkëpunim.

**Së treti**, nuk është e qartë nëse në Akt Konstatim është referuar Ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” të ndryshuar që të merret në konsideratë që përzgjedhja e përmbaruesve të bëhet me procedurë prokuruese shërbimi apo është referuar që dhe në këtë proces duhet të ketë frymë të nxitjes së pjesmarrjes së sa më shumë përmbaruesve, të ketë konkurrencë dhe trajtim të barabartë e jodiskriminues!!!

Nëse nga ana e Grupit të Auditimit vlerësohet se përzgjedhja e përmbaruesve duhet të prokurohet si shërbim, vlerësojmë se duhet të bëhet një interpretim dhe rekomandim i saktë dhe i mirë bazuar në Ligj pasi:

Objekt i Ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, është prokurimi i shërbimeve që kanë të bëjnë me kontrata me shpërbim;



Në rastin e shërbimit përmbarimor kontratat janë pa shpërblim dhe si të tilla nuk mund të jenë objekt prokurimi, që ti nënshtrohen parashikimeve të këtij ligji.

Institucionet shtetërore janë të përjashtuara nga taksat e shërbimit përmbarimor shtetëror dhe privat.

Gjithashtu Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, në nenin 7 të tij parashikon si përjashtime nga ky ligj c) *shërbime arbitrazhi dhe ndërmjetësimi, shërbimet e përfaqësimit nga avokati në arbitrazh dhe në proceset gjyqësore, shërbimet noteriale, avokatët e caktuar kryesisht, si dhe ekspertizës për nevoja të procedimit penal, rregulluar sipas Kodit të Procedurës Penale;*, dhe për sa kohë përjashtohen këto kategori shërbimesh juridike që janë me shpërblim nga autoritetet shtetërore, **nuk mund ti nënshtrohet procedurave të prokurimit publik marrja e shërbimit të përmbarimit gjyqësor.**

Pra, edhe opsioni që marrja e shërbimit përmbarimor gjyqësor ti nënshtrohet procedurës së prokurimit, apo që të vlerësohet që AKU nuk ka respektuar parashikimet e këtij ligji për marrjen e këtij shërbimi nuk do ishte korrekt dhe i bazuar.

#### **Cila është zgjidhja?**

Nga ana jonë gjithashtu vlerësohet se duhet të rregullohet në ligjet e posacme të shërbimit përmbarimor apo duhet të dalin akte nënligjore që të rregullojnë mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, akt nënligjor për rregullimin e këtij procesi në të gjithë institucionet shtetërore në vend, apo sikurse parashikon Ligji nr. 9863, datë 28.1.2008 “Për Ushqimin”, i ndryshuar, në pikën 4, të nenit 70 të tij që “*Mënyra e vjeljes së gjobave dhe shpërndarja e tyre përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit.*” **te lihet rekomandim që të propozohet kjo VKM dhe të rregullojë këtë proces për AKU, por që nuk vlerësojmë që të ngarkohen me përgjegjësi nëpunës të AKU për mungesë të “një procesi” që nuk është i parashikuar në asnjë ligj apo akt nënligjor.**

**Së katërti, në lidhje me sa evidentohet se në momentin kur përmbaruesi privat T. ushtronte të drejtën e sekuestrove konseravtive mbi llogaritë e AKU-së dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë në të njëjtën periudhë ish- Drejtori i Përgjithshëm A.I. autorizon z. L. të lidhë marrëveshje me këtë shoqëri si kreditor për tituj ekzekutiv të AKU-së në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji **japim komente dhe shpjegime si më poshtë:****

**Së pari,** shpjegojmë se ish - Drejtori i Përgjithshëm A.I. me autorizimin e Tij nuk autorizon z. L. të lidhë marrëveshje vetëm me këtë shoqëri T. sh.p.k., por është autorizim me anë të cilit z. I i delegon dhe autorizon z. K. – Drejtor Drejtorie të nënshkruajë kontratat e shërbimit me të gjithë përmbaruesit gjyqësor të cilëve nga ana e AKU u janë adresuar për ekzekutim të detyrueshëm tituj ekzekutiv për ekzekutim të detyrueshëm, në vijim të shfaqjes së interesit në çdo formë nga ana e tyre.

**Së dyti,** në lidhje me sa konstatohet se kalimi titujve ekzekutiv për ekzekutim tek shoqëria T. sh.p.k. në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji për faktin që përmbaruesi privat T. sh.p.k. ushtronte të drejtën e sekuestrove konseravtive mbi llogaritë e AKU-së për ekzekutim të një detyrimi të AKU-së ndaj një kreditori, vlerësojmë që është një konstatim që nuk qëndron, dhe në asnjë rrethanë nuk mund të konstatohet dhe ngarkohet me përgjegjësi institucioni AKU apo nëpunës të AKU-së pasi nëse i referohemi dispozitës së nenit 9 që citohet në akt konstatim, e sjellim të plotë atë në shpjegime dhe ajo parashikon se:



### ***Konflikti i interesit***

*Përmbartuesi gjyqësor privat është i detyruar të mos pranojë kërkesën ose të heqë dorë nga ekzekutimi kur ky ka filluar, nëse ai ka marrë dijeni ose duhet të kishte marrë dijeni për ekzistencën e një shkakut, që tregon njëkonflikt interesi, kur:*

*a) ka një interes personal, të lidhur në mënyrë të drejtpërdrejtë me të apo të afërmit e tij, në çështjen për të cilën kërkohet ose ka filluar ekzekutimi;*

*b) përmbartuesi gjyqësor privat është kujdestar apo përfaqësues i njëres prejpalëve në proces ekzekutimi;*

*c) ai vetë, bashkëshortja ose të afërmit e tij deri në shkallën e dytë janë në konflikt gjyqësor, në marrëdhënie kredie ose huaje me njëren prej palëve në proces ekzekutimi;*

*ç) përmbartuesi gjyqësor privat është ortak ose aksionar në një shoqëri tjetër, e cila është palë në proces ekzekutimi;*

*d) ekziston një arsye serioze dhe e mjaftueshme që tregon një situatë konflikti interesi.*

*Nëse rrethana të tilla vërtetohen te një ortak, aksionar apo administrator i një shoqërie përmbartuese private, kjo shoqëri është e detyruar që të mos pranojë kërkesën apo të heqë dorë nga ekzekutimi, kur ky ka filluar.*

***Pra, Dispozita parashikon detyrim të përmbartuesit gjyqësor privat që të mos pranojë kërkesën ose të heqë dorë nga ekzekutimi kur ky ka filluar, nëse ai ka marrë dijeni ose duhet të kishte marrë dijeni për ekzistencën e një shkakut, që tregon një konflikt interesi, dhe këtë detyrim të konstatimit të konfliktit të interesit nuk e kanë kërkuar/ institucionet që kërkojnë ekzekutim të titujve ekzekutiv;***

*Edhe nëse këtë detyrim do ta kishte institucioni i AKU-së, apo nëpunësit të cilëve u është adresuar ky akt konstatimi ndalemi tek çdo pikë kur parashikohet konflikti i interesit dhe interpretojmë me radhë:*

*e) ka një interes personal, të lidhur në mënyrë të drejtpërdrejtë me të apo të afërmit e tij, në çështjen për të cilën kërkohet ose ka filluar ekzekutimi;*

*Me asnjë nga debitorët e AKU dhe praktikantët e kaluar për ekzekutim nga ana e AKU-së tek shoqëria T. sh.p.k., kjo shoqëri nuk ka interes personal. Interes personal nuk ka as me AKU pavarësisht që është shoqëri përmbartimore që ekzekuton një detyrim të AKU ndaj një kreditori. Interes personal ka kreditori dhe jo shoqëria përmbartimore që kryen veprime të ligjshme për ekzekutim të një detyrimi për llogari të një kreditori;*

*f) përmbartuesi gjyqësor privat është kujdestar apo përfaqësues i njëres prejpalëve në proces ekzekutimi;*

*Parashikimi kësaj pike nuk mund të aludohet të sjellë konflikt interesi pasi institucioni AKU nuk ka si të ketë as kujdestar dhe as përfaqësues shoqërine T.;*

*g) ai vetë, bashkëshortja ose të afërmit e tij deri në shkallën e dytë janë në konflikt gjyqësor, në marrëdhënie kredie ose huaje me njëren prej palëve në proces ekzekutimi;*

*AKU nuk ka konflikt gjyqësor dhe as marrëdhënie kredie e huaje me shoqërinë T. sh.p.k., kreditor i AKU-se është M..... sh.p.k. dhe jo shërbimi përmbartimor gjyqësor privat që kryen veprime të ligjshme për ekzekutim të detyrimeve ndaj kreditorit;*

*ç) përmbartuesi gjyqësor privat është ortak ose aksionar në një shoqëri tjetër, e cila është palë në proces ekzekutimi;*

*Parashikimi kësaj pike nuk mund të jetë i aplikueshëm në konstatimin e paraqitur në akt konstatimi, pasi AKU është institucion shtetëror dhe nuk jemi në raste të ortakërisë etj.*

*h) ekziston një arsye serioze dhe e mjaftueshme që tregon një situatë konflikti interesi.*

*Përsa kohë veprimet e shoqërisë T. sh.p.k janë të ligjshme në funksion të ekzekutimit të detyrueshëm për detyrimin që ka AKU, ashtu dhe për veprime për mbledhjen e detyrimeve që AKU kërkon të mbledhë nga debitorët e saj, nuk kemi arsye të vlerësojmë që ndodhemi në konflikt interesi.*

*Përveç sa në interpretim të çdo pike të nenit 9 të Ligjit nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për*



shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, që AKU nuk mund të vlerësohet dhe klasifikohet në konflikt interesi me shoqërinë përmbarimore T. sh.p.k., **ritheksojmë se Grupi Auditues i KLSH nuk mund të dalë në konstatimin** që kalimi i titujve ekzekutiv të AKU-së tek T. është në shkelje të plotë me ligjin nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji, dhe në asnjë interpretim nuk mund ti atribuohet përgjegjësi AKU-së pasi sikurse parashikon kjo dispozitë personi që vlerëson, konstaon konfliktin e interesit është përmbaruesi gjyqësor dhe jo Institucioni i AKU-së.

Parashikimet e verifikimit dhe vlerësimit të konfliktit të interesit janë dhe pjesë e kontratave për çdo titull ekzekutiv, dhe shoqëria T. nëse do kishte vlerësua kushte të konfliktit të interesit do kishte respektuar dispozitën e nenit 9 të Ligjit nr. 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat”i ndryshuar.

Në përfundim të këtij interpretimi të zgjeruar ( interpretim që e gjeni të përsëritur dhe tek **Akt Konstatim nr. 1** “Mbi pagesën e detyrimit të dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në shumën 329’967’907 lekë”) vlerësojmë se do merret në konsideratë arsyetimi i saktë i kësaj dispozite, dhe të arrihet në konkluzion që nuk ka përgjegjësi AKU për konflikt interesi pasi nuk ndodhet ne kushte konflikt interesi dhe as nuk ka përgjegjesi konstatiminn e konfliktit te interesit.

**Qëndrimi i grupit të auditimit të KLSH -së :** Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se:vlersojmë cdo koment lidhur me këtë situatë por theksojmë se asnjë nga komentet nuk ndryshon faktet dhe situatën që procesi i përzgjedhjes së shoqërive përmbaruese ka qënë selektiv dhe i pa argumentuar. Ju vini në dukje se mungon legjislacioni rregullues për procesin, por referuar ligjit të Menaxhimit financiar dhe Kontrollit, është në funksionet e titullarit, të sigurojë transparencë për cdo proces dhe vendimarrje. Gjithashtu ju argumentoni se në mungesë të ligjit të posacme të shërbimit përmbarimor duhet të dalin akte nënligjore që të rregullojnë mënyrën e përzgjedhjes së përmbaruesve për ekzekutim të masave administrative gjobë, akt nënligjor për rregullimin e këtij procesi në të gjithë institucionet shtetërore në vend, apo sikurse parashikon Ligji nr. 9863, datë 28.1.2008 “Për Ushqimin”, i ndryshuar, në pikën 4, të nenit 70 të tij që “Mënyra e vjeljes së gjobave dhe shpërndarja e tyre përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Bujqësisë, Ushqimit dhe Mbrojtjes së Konsumatorit.” Ndërkohë që ju si jurist dhe njohës të mirë të fushës së legjislacionit dhe nëpunës të administratës publike,mund të mernit iniciativa ligjore për ndryshimin e situatës dhe plotësimin e legjislacionit, duke dhënë kontributin tuaj. Dhe jo të pranoni një situatë që ju vetë keni bindjen që nuk është transparente dhe është selektive.

#### **IV. Gjetjet nga Auditimi, impakti dhe rekomandimet.**

##### **A. MASA ORGANIZATIVE.**

**1.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se godinat e ndërtuara nga Komisioni European në kuadër të zbatimit të Instrumentit të para zgjerimit (IPA2011), me çmim total i kontratës në vlerën **4,546,967.14 euro** nuk janë të evidentuara si asete të AKU dhe nuk janë te regjistruara ne kontabilitet si AQT, kjo me justifikimin se nuk janë kryer kolaudimet e fundit si dhe certifikatat e pronësisë së objekteve. Lidhur me këto godina të cilat që nga viti 2014 janë në funksion dhe në përdorim nga 9 (nëntë) Drejtoritë Rajonale të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, por të pa evidentuara në asnjë dokumentacion përveç certifikatës së pranimit e firmosur nga ish drejtuesit e AKU-s dhe përfaqësuesve të KE, dhe kompanisë ndërtuese nuk është ndërmarre asnjë veprim për regjistrimin në kontabilitet si dhe



procesin e hipotekimit të tyre pasi nuk ekziston asnjë dokumentacion lidhur me to. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqet nr.78-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Nga AKU, Sektori i Financës të merren masat për të kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara, duke regjistruar dhe evidentuar si Aktive të Qëndrueshëm të Trupëzuar (AQT), vlerën prej **4,546,967.14 Euro**. Nga Sektori i Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të AKU-së, për vitin 2020.

**Menjëherë**

**1.2. Rekomandimi:** Nga AKU në bashkëpunim me MBZHR, të përgatitet dokumentacioni ligjor i pronësisë për objektet në zbatim të vendimit të KM, dhe njësisë të vartësisë dhe të kryhet regjistrimi Pronave të Paluajtshme.

**Menjëherë**

**2.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës konstatohet se AKU ka në përdorim një sistem AKU -net i cili është përfituar nga fondet e Komisionit Europian në kuadër të zbatimit të Instrumentit të para zgjerimit (IPA) për krijimin e Autoritetit Kombëtar të Ushqimit në fillimet e aktivitetit të tij. Si pjesë e këtij projekti është bërë në vitin 2010-2011 dhurimi i pajisjeve TIK dhe programeve të cilat janë pjesë e aseteve të Drejtorisë së Përgjithshme të AKU. Sipas të dhënave të cilat sektori i IT në AKU ka paraqitur, ndihma e Delegacionit Evropian në pjesën e Teknologjisë së Informacionit përafërsisht ka qene në total **875.000 Euro** ndarë në, Infrastrukturë dhe Programe software vlera 475.000 Euro dhe Assistance dhe zhvillim sistemi AKU-net vlera 400.000 Euro.

Për sa më lart përjashtuar listës së detajuar të aseteve e cila është e identifikuar, në vlerën 23,505,364.66 lekë në lidhje me sistemin Aku-net Sektori i Buxhetit dhe Financës nuk disponon aktet e dhurimit në lidhje me mbylljen e projektit të sistemit Aku-net për Softin. *Sistemi AKU-net në kontabilitetin e AKU-s nuk është i evidentuar me të gjithë vlerën e investimit të projektit IPA 2009 “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe “Establishment of the National Food Authority, Albania”.* Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr.78-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**2.1. Rekomandimi:** Të merren masat për të kontabilizuar dhe paraqitur në pasqyrat financiare Softin AKU-net duke u evidentuar e gjithë vlera e investimit të projektit IPA 2009 “Consolidation of the Food Safety System in Albania” dhe “Establishment of the National Food Authority, Albania”. Nga Sektori i Buxhetit dhe Financës të merren masat duke kryer veprimet përkatëse rregulluese kontabël në vijimësi dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrat financiare/formatet përkatëse të AKU-së, për vitin 2020.

**Menjëherë**

**3.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të ardhurave dytësore është konstatuar se AKU, nuk ka një dokument kontrolli (Akt-Kontrolli, apo Proces-Verbal), format tip, për inspektimin në rastet e eksporteve dhe tranzitimit të produkteve. I vetmi dokument që lëshohet, në raste kur subjektet paraqiten pranë inspektorëve të AKU, përpara se të kryejnë veprimet doganore të eksportit, është fatura për arkëtim, faturë e cila lëshohet për efekt të pagesës në Bankë, të tarifës. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se formatet e caktuara për regjimin e eksportit dhe tranzitimit janë përgatitur dhe janë paraqitur për miratim në MBZHR, por ende nuk ka një miratim për këtë. Mungesa e këtij dokumenti i jep Doganës një arsye, që të vijojë me procedurat, sepse duket qartësisht se ndalimi, fillimisht tek inspektorët e AKU është thjesht për çështje tarife dhe jo kontrolli.



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

Gjithashtu konstatohet se nuk ka edhe një miratim , në lidhje me tarifën e certifikatës së eksportit drejt Kosovës dhe Maqedonisë, megjithëse nga AKU, është paraqitur propozimi referuar koston. Modeli i certifikatave për produktet me origjinë jo shtazore, të cilat eksportohen në Kosovë dhe Maqedoni është miratuar në Korrik 2018. *Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr.78-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

- Nga auditimi konstatohet se mungesa e një dokument kontrolli ( Akt-Kontrolli, apo Proces-Verbal), format tip, për inspektimin në rastet e eksporteve dhe tranzitimit të produkteve ka sjellë si pasojë të ardhura dytësore të munguara për AKU-n, ku konstatohet se në DRAKU/Kukës (PIK Morinë), nga inspektorët e AKU, **në asnjë rast nuk janë kryer procedura eksporti.** Nga të dhënat e kësaj Dogane, për periudhën Janar 2017 deri Gusht 2018 janë kryer rreth **4200 kalime** ose praktika eksporti, pa miratimin e inspektoreve të AKU.

E njëjta situatë, konstatohet në DRAKU/Shkodër (PIK Hani Hotit) ku nga të dhënat e Doganës, rezulton se janë kryer rreth 4000 kalime ( praktika eksporti) pa miratimin e inspektorëve të AKU. Gjithashtu e njëjta situatë, pa miratimin e inspektorëve të AKU, është edhe PIK/Porti Durrës. Përveç aspekteve dhe detyrimeve në fushën e sigurisë ushqimore, mos paraqitja e subjekteve pranë inspektorëve të AKU dhe kryerja e procedurave doganore pa kryer procedura Inspektorët e AKU, pra pa miratimin e tyre, ka sjellë edhe mungesën e të ardhurave, i cili referuar Urdhrit të Ministrit të Bujqësisë me Nr.963 datë 21.02.2011 i cili përcakton llojin e kontrolleve që do të bëhet në PIK, për regjimin e eksportit, si dhe VKM 750 datë 14.07.2010, arrin rreth 8.200.000lek.

*Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqet nr.78-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**3.1. Rekomandimi:** Nga AKU në bashkëpunim me MBZHR të miratohet dokumenti i kontrollit ( Akt-Kontrolli ose Proces-Verbal), format tip, për inspektimin në rastet e eksporteve dhe tranzitimit të produkteve. I vetmi dokument që lëshohet, në raste kur subjektet paraqiten pranë inspektorëve të AKU, përpara se të kryejnë veprimet doganore të eksportit, është fatura për arkëtim, faturë e cila lëshohet për efekt të pagesës në Bankë, të tarifës.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**3.2. Rekomandimi:** Nga AKU të intesifikohet bashkëpunimi me MBZHR për miratimin në lidhje me tarifën e certifikatës së eksportit drejt Kosovës dhe Maqedonisë, megjithëse nga AKU, është paraqitur propozimi referuar koston.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**3.3. Rekomandimi:** Nga AKU të intesifikohet bashkëpunimi me DPD për ndërprerjen e praktikës së kryerjes se procedurave të eksportit pa praninë e inspektorëve të AKU-s dhe miratimin e inspektorëve të AKU, e cila çënon aspekte dhe detyrimeve në fushën e sigurisë ushqimore. Po kështu, mos paraqitja e subjekteve pranë inspektorëve të AKU dhe kryerja e procedurave doganore pa kryer procedura të miratimit nga Inspektorët e AKU, sjellin edhe mungesën e të ardhurave, për Buxhetin e Shtetit, në referim të Urdhrit të Ministrit të Bujqësisë me Nr.963 datë 21.02.2011 i cili përcakton llojin e kontrolleve që do të bëhet në PIK, për regjimin e eksportit, si dhe VKM 750 datë 14.07.2010.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**4.-Gjetje nga auditimi:** Lidhur me mirëmbajtjen e sistemit AKU net, Sektori IT i është drejtuar titullarit të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, duke shpjeguar rëndësinë e sistemit te Teknologjisë se Informacionit për institucionin dhe pjesëve përbërëse të tij, ka parashtruar dhe ka kërkuar **support teknik me te avancuar** për mbarëvajtjen sa më të mirë të punës dhe



zhvillimin me tej të sistemit AKU-net me kërkesat, problematikat dhe sfidat që ka AKU. **Për sa më sipër nga AKU janë lidhur kontrata për mirëmbajtjen e sistemit për të tre vitet 2015-2016 dhe deri në qusht 2017 ku daton pagesa e fundit për këto shërbime ky system ka pasur standart support të tij dhe support zhvillimi sipas përshkrimit të shërbimeve të cilat janë në vlerën në total 14,416,6126 lekë.**

Nga ana e grupit të auditit u kërkuar raporte mbi përdorimin nga Inspektorët e AKU-s, raportimi online apo raporte të gjenerua nga ky sistem. Nga sektorët përkatës si dhe nga titullarët e AKU-s konfirmohet se ky sistem nga momenti i ndërprerjes së suportit, pra përfundimit të kontratave përveç rasteve të veçuara për kategori raporti të caktuar ishte jashtë funksioni dhe nuk përdorej nga Inspektorët, as për raportime online dhe as për raportime të tjera, gjithashtu ky sistem nuk ka funksionuar dhe gjatë kohës që mbulohej me shërbimin e mirëmbajtjes.

Ky sistem ka shfaqur probleme për gjatë vitit 2016 kohë në të cilën ishte nën support dhe mirëmbajtje dhe për të cilën paguheshin dhe miratoheshin raporte nga AKU, e njëjta situatë ka vazhduar dhe përgjatë vitit 2017 kohë dhe për të cilin janë shpenzuar fonde buxhetore për mirëmbajtjen e tij sipas kontratave të cilësuar më sipër, deri sa në vitin 2018 është i abandonuar dhe rralle herë përdoret për të dhëna historike nga Inspektorët kur është i mundur akses në sistem. Gjithashtu nga ana e grupit të auditimit në prani të punonjësve të AKU-s u tentua të kishim akses në sistem dhe rezultoi se ishte totalisht jashtë funksionit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr.39-78, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

**4.1. Rekomandimi:** Nga AKU në bashkpunim me AKSH-in të merren masa të menjëhershme për rivitalizimin dhe përmirësimin e sistemit AKU-net, me qëllim funksioni dhe përdorimin nga Inspektorët, për raportime online në përputhje me Ligjin për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë.

### ***Menjëherë***

**5.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i shpenzimeve të karburantit për vitin 2017, pas verifikimit të fletë udhëtimeve për mjetin me targë, TR0996L me të cilin ka kryer lëvizje kryesisht z. D. me detyrë Drejtori i Përgjithshëm i AKU, nisur nga shpeshtësia në kronologji dhe konsumi i karburantit u krye kryqëzim i daljeve së shkresave nga portokolli të firmosura nga drejtori i AKU-së dhe Autorizim Shërbimeve, ku rezultoi se:

-Në 39 raste në këto autorizime nuk evidentohen kërkesa për shërbim, apo dokumentime justifikuese e vërtetuese si (kupona tatimorë) të lëshuar nga furnizuesi që mund të vërtetonin furnizimin e mjetit përkatës sipas targës e datave të autorizimeve. *Në 14 raste prej tyre është evidentuar se Drejtori i Përgjithshëm rezulton të ketë qenë prezent në institucion dhe jo në lëvizje apo destinacionin siç është përshkruar në autorizimet e shërbimit, kryesisht jashtë Tiranës dhe me largësi mbi 100 km.* Nisur sa më sipër konstatojmë se: z. D. ish Drejtor i Përgjithshëm i AKU për periudhën Janar-Tetor 2017, për sasinë 910 litra benzinë, 910 x173.05 lekë/litër= 157,475 lekë duke rënë ndesh me pikën nr. 36 të Udhëzimit nr.30, datë. 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ku përcaktohet se ne lidhje me dokumentimin e lëvizjes së aktiveve duhet që: Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimt, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë, si dhe atë të mashtrimeve. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3 faqet nr.39-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*



**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e AKU të marrë masa për zbatimin, menaxhimin me efience dhe efektivitet të aktiveve, përdorimin e tyre vetëm për qëllime e nevoja të institucionit, duke shmangur në këtë mënyrë risqet e mundshme gjatë menaxhimit e funksionimit të Drejtorisë së Shërbimeve të Brendshme.

*Menjëherë dhe në vazhdimësi*

**6.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i praktikave të importeve për Produktet e Mbrojtjes së Bimëve-ve (PMB) të importuara konstatohet se në territorin e Republikës së Shqipërisë qarkullojnë PMB të cilat blihen dhe importohen jashtë vendeve të BE, konkretisht nga Kina apo vende të tjera dhe me aplikantë të ndryshëm nga aplikanti i miratuar në regjistrin e PMB të miratuara për import dhe përdorim në vend, nga ana e grupit të auditimit u kërkuan sqarime lidhur me këtë ndryshim që konstatohet, dhe nga specialist i PMB-ve z. I. në MBZHR, nëpërmjet sektorit të PIK në AKU na u vunë në dispozicion miratime të cilat kishin të bënin me njoftim nga aplikanti i reregjistruar I cili njoftonte se kishte degë prodhimi dhe në Kinë, duke specifikuar emrin e prodhuesit, vendin dhe adresën e saktë të njohura nga Ministria, por konstatohet se specifikimi i emrave të shoqërive jashtë BE, të regjistruara, certifikuara dhe miratuara nga MBZHR nuk ishte e reflektuar në regjistrin e PMB-ve të lejuara dhe reregjistruara ose të kishte një listë të njohur të këtyre shoqërive nga të cilat lejohet blerja, importi i artikujve PMB në Republikën e Shqipërisë jashtë BE me vend origjine KINËN apo dhe vende të tjera. Theksojmë se një listë e tillë me ndryshime të aplikantëve nuk është publike për asnjë nga palët e interesit gjithashtu dhe për vetë AKU e cila mjaftohej me një konfirmim nga specialist i PMB-ve në MBZHR për të lejuar praktikën e importit me njoftimin paraprak dhe miratimin e importit të PMB-ve, AKU e merr në rrugë zyrtare me e-mail nga SPMB-ja në MBZHR dhe më pas këtë njoftim AKU e dërgon në Pikën e Inspektimit Kufitar nga ku do të importohet ngarkesa e PMB. Bazuar në legjislacionin e sipërcituar kontrolli i parë i “Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” kryhet nga inspektorët e AKU-së në Pikat e Inspektimit Kufitar.

- AKU nuk ka kryer marrje mostrash për Kontrollin cilësor të PMB-ve bazuar në Kreun X, “Analizat cilësore të P.M.B.-ve” të VKM nr. 1 188, datë 20.8.2008 “Për miratimin e rregullave për importin, tregtimin, transportin, ruajtjen, përdorimin dhe asgjësimin e Produkteve për Mbrojtjen e Bimëve” i ndryshuar. Theksojmë se këto analiza cilësore të PMB-ve kryhen nga Instituti i Sigurisë Ushqimore dhe Veterinarisë (ISUV). I cili nëpërmjet shkresave me nr. 625 Prot, datë, 05.07.2017 dhe nr. 458/1 datë, 19.06.2018, parashtron se e ka të pamundur kryerjen e analizave cilësore të PMB-ve, për këtë arsye nga AKU për vitin 2018 nuk janë marrë mostra për kontrollin cilësor të PMB.

-Evidentohet se AKU, nuk ka laborator të analizave, të formulimeve, duke e lënë jashtë kontrollit inputin që vjen nga importi, të cilat importohen me certifikatë analize nga vete prodhuesi dhe në shumicën e rasteve janë fotokopje të cilat cenojnë sigurinë e vlefshmërisë së dokumentit dhe përmbajtjes së tij, nga pikëpamja administrative. Pra PMB-t që hyjnë për përdorim në vendin tonë nuk i nënshtrohen asnjë analize laboratorike të formulimit për të parë vetitë e tyre fiziko - kimike; përbërjen e lëndës vepruese dhe përmbajtjen e saj në % apo g/L, përbërjen dhe përmbajtjen e lëndëve mbushëse (inerte) si dhe përbërjen e aditiveve që ju shtohen formulimeve, rrjedhimisht këto PMB nuk kalojnë paraprakisht në testet laboratorike dhe në terren për të parë veprimin e tyre (provat fushore) në kushtet aktuale të vendit tonë.

- Nga auditimi i regjistrit të importeve të PMB vënë në dispozicion nga Sektori I PIK në AKU, rezulton se janë kryer importe të PMB-ve, kryesisht me vend origjine Kinë, pavarësisht se nga vendet Europiane nëpërmjet direktivave të ndryshme ekziston një mbikëqyrje e rrepte ndaj produkteve generike që vijnë nga Kina duke i konsideruar importin e tyre me risk të lartë. Nga ana e MBZHR si dhe AKU nuk ka një regjistër të vlerësimit të riskut të lartë të tyre, dhe një



monitorim më të rreptë, por ndodh e kundërta ku importet më të mëdha kryhen pikërisht me vend origjine Kinën.

-Më datë 02.03.2018 është njoftuar PIK Durrës për importin që do të kryhet nga subjekti A., nga i cili do të importohet sasia 2000 kg PMB regjistruar me nr.546 datë 02.05.2014 në regjistrin e PMB të lejuara në territorin e Shqipërisë me emrin Cobrekey me lëndë active oksiklorur (cu) me klasifikim fungicide regjistruar në Shqipëri nga aplikanti Industrial Quimica Key (kompani spanjolle), më datë 11.02.2016 sipas shkresës së miratimit është bërë ndryshimi i kërkesës së aplikantit të mësipërm duke shtuar dhe një linjë të fabrikimit të tyre nga Y.Kinë. Nga praktika e dokumenteve të importit midis dokumentacionit që dispononte PIK Durrës dhe dokumentacionit të pikës doganore Durrës u konstatua se ka mospërputhje të të dhënave të deklaruar në dokumentacion lidhur me PMB që importohet. Pavarësisht se rasti është bërë publik dhe nga AKU janë kryer dhe shteruar procedurat e inspektimit, theksojmë se nuk ka pasur verifikim të mëtejshëm midis AKU dhe pikës doganore Durrës për ballafaqimin e dokumentacionit, me qëllim garantimin zinxhirit të sigurisë ushqimore. *Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqet nr.,152-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**6.1. Rekomandimi:** Nga MBZHR të publikohet specifikimi i emrave të shoqërive jashtë BE, të regjistruara, certifikuar dhe miratuara nga MBZHR dhe të reflektohet në regjistrin e PMB-ve të lejuara dhe regjistruara, në Republikën e Shqipërisë jashtë BE me vend origjine KINËN apo dhe vende të tjera. Theksojmë se një listë e tillë me ndryshime të aplikantëve duhet të jetë publike për të gjithë palët e interesat gjithashtu dhe për vetë AKU e cila duhet të ketë akses të të dhënave informuese për PMB dhe jo të mjaftohet me një konfirmim nga specialist i PMB-ve në MBZHR për të lejuar praktikën e importit.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**6.2.Rekomandimi:** Nga MBZHR të vlerësohet ngritja e laboratorit të analizave të formulimeve duke ndërprerë mundësinë e lënies jashtë kontrollit të inputit që vjen nga importi, të cilat importohen me certifikatë analize nga vete prodhuesi dhe në shumicën e rasteve janë fotokopje të cilat cënojnë sigurinë e vlefshmërisë së dokumentit dhe përmbajtjes së tij, nga pikëpamja administrative. Pra PMB-t që hyjnë për përdorim në vendin tonë nuk i nënshtrohen asnjë analize laboratorike të formulimit për të parë vetitë e tyre fiziko - kimike; përbërjen e lëndës vepruese dhe përmbajtjen e saj në % apo g/L, përbërjen dhe përmbajtjen e lendeve mbushëse (inerte) si dhe përbërjen e aditiveve që ju shtohen formulimeve, rrjedhimisht këto PMB nuk kalojnë paraprakisht në testet laboratorike dhe në terren për të parë veprimin e tyre (provat fushore) në kushtet aktuale të vendit tonë.

***Menjëherë***

**6.3. Rekomandimi:** -Të kryhen trajnime të vazhdueshme dhe bashkëkohore për inspektorët në PIK lidhur me verifikimin e dokumentacionit të praktikave të importit;  
-Të intensifikohet bashkëpunimi me Pikat doganore lidhur me bashkërendimin e dokumentacionit të plotë të importeve të çdo llojë natyre produkti i cili ka lidhje me sigurinë ushqimore.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**6.4. Rekomandimi:** Në rregulloren e brendshme të AKU, në listën e dokumenteve që kërkohen për praktikën e importit, të shtohet dhe kërkesa lidhur me bill of loading, e cila përshkruan me saktësi llojin e produktit të importit që kryhet. Po kështu në rregullore të përcaktohet edhe kryerja e verifikimit online, për certifikatat e analizave të cilat janë të lëshuara elektronikisht, pa firmë dhe vulë të njomë nga lëshuesi i tyre duke vlerësuar mundësinë e bashkërendimit me sisteme të integruara me rrjetin evropian të laboratorëve të analizave për verifikimin sa më të shpejtë të certifikatave të analizave, lëshuar nga këto laboratore, lidhur me vërtetësinë e tyre



duke rritur sigurinë e zinxhirit ushqimor për qytetarët dhe njëkohësisht duke mos u bërë pengesë artificiale për Operatorët e biznesit.

### ***Menjëherë***

**7.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi praktikave të importeve konstatohet se është lejuar importimi i **produkti PMB i llojit Vapcomore 20% SP** nga Subjekti “A.” shpk i cili me shkresë nr.500 prot datë 19.1.2018 kërkon zgjidhje lidhur me ngarkesën me PMB të importuar me datë 13.1.2018 e cila i është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, pasi nuk ka konfirmim të kontrollit fitosanitar nga AKU. Me datë 13.1.2018 ky subjekt ka importuar përmes PIK Kakavijë një ngarkesë me PMB të llojit Vapcomore 20% SP, e cila është bllokuar nga Dega Doganore Tiranë, për shkak se nuk kishte procesverbalin e kontrollit nga inspektorët e AKU në PIK Kakavijë

Autoritetit Kombëtar të Ushqimit e konsideron problematikën e trajtuar mësipërm si problematikë që nuk është në kompetencë të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit dhe e përcjell për trajtim në MBZHR. Për sa më sipër konstatohet se importi i pmb-s nuk është në përputhje me kërkesat e parashikuara për importin e p.m.b-ve në Ligjin nr.105.dt.27.10.2016. “Per mbrojtjen e bimeve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar), pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë pmb, të klasifikuar si “pmb të rrezikshme” dhe “pmb me rrezik të lartë”, duhet të njoftojë më parë spmb-në, për çdo ngarkesë. njoftimi bëhet sipas një formulari, i cili përmban. a) emrin tregtar dhe numrin e paketimit të pmb-së; b) numrin dhe datën e regjistrimit; c) vendin e origjinës; ç) emtin e prodhuesit; d) sasinë; dh) datën dhe vendin nga importohet; e) pikën e kalimit kufitar nga do të futet në territorin e republikës së Shqipërisë, njoftimi bëhet me shkrim jo më vonë se 5 ditë para datës së hyrjes së tyre në Republikën e Shqipërisë.

Ndërkohë që ka qenë evident fakti se produktit në fjalë (PMB të llojit Vapcomore 20 % SP) është një PMB që i ka përfunduar afati i regjistrimit në tetor 2017 dhe kjo PMB është e ndaluar të importohet në territorin e Republikës së Shqipërisë kjo në zbatim të ligjit Nr.105/2016, datë, 27/10/2016 për importi PMB-s të regjistruara, rezulton se ky import është lejuar të hyjë dhe qarkulloj në Shqipëri, ka mjaftuar një komunikim elektronik me MBZHR duke i bërë interpretim i cili nuk është në përputhje me legjislacionin në fuqi i cili rregullon fushën e sigurisë ushqimore dhe konkretisht, Ligji nr.9362 datë 24.03.20105 “Për Shërbimin e Mbrojtjes së Bimëve” i ndryshuar me ligjin 105/2016 Neni U dhe 18, Ligjit 10416 datë 07.04.2011 “Për Materialin Mbjellës dhe Shumëzues Bimor” i ndryshuar me ligjin 105/2015 Neni 42 pika 1 dhe 2, Ligjit 10390 datë 03.03.2011 “Për Plehrat e Përdorimit për Bimësinë”, i ndryshuar Neni 13, Ligjit 9863 datë 28.01.2008 “Për Ushqimin” i ndryshuar, Neni 15, pikat 1,2 Neni 17, pika 1 dhe Neni 51.si dhe VKM 750 dt 14.07.2011 Për Miratimin e Rregullave të Inspektimit Karantinor Fitosanitar” Kreu III, dhe në territorin e Shqipërisë të lejohet importi i PMB-s i cili nuk është i lejuar për tu importuar sipas kërkesave të parashikuara për Importin e P.M.B-ve në ligjin Nr.105.dt.27.10.2016. “Për mbrojtjen e bimëve” dhe në V.K.M nr.1188.dt.20.08.2008 (i ndryshuar), pika 9 të kreun II të VKM ku përcaktohet: Çdo person i pajisur me leje importi, që kërkon të importojë PMB, të klasifikuar si “PMB të rrezikshme” dhe “PMB me rrezik të lartë”. Pavarësisht miratimit nga MBZHR, Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, nuk duhet të lejonte importin e mësipërm, i cili është në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi. *Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqet nr.,152-198 të Projekt Raportit të Auditimit*

**7.1. Rekomandimi:** Nga MBZHR dhe AKU të merret në shqyrtim rasti i lejimit të importimit të produkti PMB i llojit Vapcomore 20% SP. Ndërkohë që ka qenë evident fakti se produktit në fjalë (PMB të llojit Vapcomore 20 % SP) është një PMB që i ka përfunduar afati i regjistrimit në tetor 2017 dhe kjo PMB është e ndaluar të importohet në territorin e Republikës së Shqipërisë kjo në zbatim të ligjit Nr.105/2016, datë, 27/10/2016 për importi PMB-s të regjistruara, rezulton



se ky import është lejuar të hyjë dhe qarkulloj në ne Shqipëri, ka mjaftuar një komunikim elektronik me MBZHR duke i bërë interpretim i cili nuk është përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe të ndërpriten të tilla praktika, të cilat janë abuzive në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi dhe cenojnë sigurinë ushqimore të konsumatorit në Republikën e Shqipërisë.

### ***Menjëherë***

**8.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i praktikave të importeve konstatohet se nga Sektori i Inspektimit të Mbrojtjes së Bimëve dhe Inputeve Bujqësore në Drejtorinë e Përgjithshme të AKU-së dhe Drejtoritë Rajonale të AKU-së **për Plehun Silicon Mix me emërtimin EC-Fertilizers**, bazuar në raportimin e dërguar nga Drejtoria Rajonale e AKU Tiranë për muajin Shtator 2017 ka rezultuar se në inspektimin e kryer në subjektin “Arben Krashi”, me aktivitet: Tregtim të plehrave të përdorimit për bimësinë”, është evidentuar një pleh i përdorimit për bimësinë me emërtimin “Silicon MIX” me etiketë jo të plotë si dhe me dokumentacion pjesërisht i rregullt.

Nga ana e DRAKU Durrës është kryer inspektimi në subjektin furnizues, Koordinatorja e DRAKU Durrës me e-mailin e datës 23.10.2017 informon DP të AKU-së për inspektimin e kryer dha masat administrative përkatësisht: gjobë në vlerën 60.000 lekë, bllokimin e sasisë 4600 l të plehut Silicon MIX, nga 6000 litra të importuara, si dhe është marrë mostër për analizë zyrtare nga laboratorit në QTTB Fushë-Krujë.

Në procedurat e inspektimit saktësohet se: plehu i përdorimit për bujqësinë “silikon Mix” i pasqyruar në etiketë me emërtimin “EC fertilizier” nuk rezulton në listën tipeve të plehrave “EC fertilizier” të miratuara nga BE, sipas shtojcës nr.1 të VKM 774 dt. 07.11.2012, nuk përmbushen të gjitha kërkesat për etiketimin sipas dispozitave të Ligjit 1039 dt 3.03.2011, si dhe në bazë të Ligjit të inspektimit nr.10433 dt. 16.06.2011 neni 38 pika 1 është marrë mostra për tu analizuar në QTTB- fushë Krujë.

Për sa pasqyruar më sipër, në mënyrë të detajuar të ngjarjes lidhur me bllokimin e sasisë prej 4600 litra silicon MIX sipas procesverbalit të bllokimit të mbajtur nga Inspektorët në 20.10.2017 deri në zhbllokimin e tij me 22 Maj 2018, konstatohet se ka një korrespondencë të gjatë shkresash të institucioneve duke shmangur në mënyrë të drejtpërdrejtë një analizë rutinë e cila edhe nëse nuk mund të bëhet nga asnjë laborator në vend, mund të kërkohej të kryhej në laboratorët e ISUV-it ose dhe jashtë vendit, kur koha prej 8 muaj është e mjaftueshme për të marrë një rezultat.

Së dyti, në kapërcim të çdo kompetence ligjore, Ministria nuk duhet të mjaftohej me një shkresë interpretuese evazive në zgjidhje të problemit “*Referuar legjislacionit në fuqi për plehrat që përdoren në bimësi rezulton se bllokimi i Silicon MIX nuk është bërë konform legjislacionit në fuqi për importimin dhe vendosjen në treg të plehrave “EC Fertilizers”, pasi kjo kategori nuk i nënshtrohet regjistrimit, sepse është në qarkullim të lirë*”.

Kjo shkresë e cila është kuptuar si urdhër për Titullarin e AKU, i cili ka nxituar ta zhbllokojë produktin pa ditur realisht se çfarë produkti po zhbllokon i cili po përdoret në bujqësi, dhe a cenohet sigurinë ushqimore .

Ministria nuk ka ushtruar kompetencat e saj në përputhje të plotë me ligjin e organizimit funksionimit dhe kompetencave të saj , me vënien para përgjegjësisë së të dy institucioneve të cilat janë në varësi të Ministrisë, që në zbatim të ushtrimit të kompetencave të tyre ligjore të kryen analiza Laboratorike të thelluara për të arritur në një konkluzion mbi elementët përbërës të Silikonit mix, mbi rrezikshmërinë e tij, nëse është evidente, shkallën e rrezikut si dhe të bëj publike rezultatet laboratorike, duke garantuar dhe mbrojtur të drejtat themelore si të qytetarëve dhe të Operatorit të biznesit të garantuara nga Kushtetuta e Vendlit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqet nr.,152-198 të Projekt Raportit të Auditimit*



**8.1.Rekomandimi:** Nga MBZHR dhe AKU të ndërpriten të tilla praktika, të cilat janë abuzive në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi, në zbatim të ushtrimit të kompetencave të tyre ligjore të kryejnë analiza laboratorike të thelluara për të arritur në një konkluzion mbi elementët përbërës të produkteve të tilla, mbi rrezikshmërinë e tij, nëse është e evidente, shkallën e rrezikut si dhe të bëj publike rezultatet laboratorike, duke garantuar dhe mbrojtur të drejtat themelore si të qytetarëve dhe të Operatorit të biznesit të garantuara nga Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë.

#### ***Menjëherë***

**9.-Gjetje nga auditimi:**Nga auditimi i procedurave të prokurimit u konstatuan shkelje dhe parregullsia në mbajtjen e dosjeve të procedurave të prokurimeve të vitit 2017, që lidhen kryesisht me inventarizimin dhe në protokollimin në kohë të tyre, *Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqet nr.106-120 të Projekt Raportit të Auditimit*

**9.1.Rekomandimi:**Drejtoria Juridike të kryej inventarizimi dhe arkivimin e dosjeve të prokurimeve publike për vitin 2017 me të gjitha dokumentet duke përfshirë dhe raportin mbi realizimin e kontratës.

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**10.-Gjetje nga auditimi:** Sipas verifikimit të të gjitha dosjeve të auditimit, për vitin 2017 dhe 2018, u konstatua se Format Standard 3 i auditimit i cili përmban “*Njoftimin mbi fillimin e angazhimit të auditimit*” nuk protokollohet nga zyra e protokollit e për pasojë nuk i dërgohet zyrtarisht subjektit të auditimit, por ky njoftim behet vetëm në mënyrë elektronike.

-Janë konstatuar raste, kur observimet nga ana e subjektit të audituar pas marrjes së projekt raportit nuk janë të protokolluara nga insitucioni, apo të kenë një shkresë përcjellëse bashkëlidhur nga subjekti i audituar. Ky konstatim bie ndesh me nenin nr.42 të ligjit nr.9154 datë 06.11.2003 “Për Arkivat”, si dhe në kundërshtim me Manualin e Auditit të Brendshëm i miratuar nga Ministri i Financave. *Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr.,127 - 152 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**10.1.Rekomandimi:** Sektori i Auditit të Brendshëm, të marrë masa për të dërguar në mënyrë ligjore ashtu si dhe zyrtare Formatin Standard nr. 3 të auditimit i cili përmban “*Njoftimin mbi fillimin e angazhimit të auditimit*” duke ju referuar Manualit të Auditit të Brendshëm, si dhe të protokollojë dokumentat e dërguara nga subjektet e audituara për ti reflektuar në raportet e tyre e me pas për tu bërë pjesë e dosjeve të auditimit.

#### ***Në vazhdimësi***

**11.-Gjetje nga auditimi:**Nga auditimi u konstatua se, Sektori i Auditit të Brendshëm gjatë 2 (dy) viteve objekt auditimi ka funksionuar vetëm me 2 (dy) punonjës, konkretisht një shef sektori dhe një specialist, dhe jo si kundër kërkohet në pikën nr.3 të Vendimit të Këshillit të Ministrave nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e Kritereve të Krijimit të Njësive të auditit të Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar, i cili përcakton se “Njësia e auditit të brendshëm përbëhet jo më pak se 3 (tre) punonjës, përfshirë dhe drejtuesin e njësisë”. Krijimi i plote i sektorit të auditit të brendshëm ndikon në forcimin e komponentëve të Kontrollit të Brendshëm. *Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr.,127 - 152 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**11.1.Rekomandimi:** Të merren masa në plotësimin e organikës së Sektorit të Auditit të Brendshëm me jo më pak se tre (3) punonjës, përfshirë edhe drejtuesin e njësisë, me qëllim minimizimin e risqeve që cenojnë kryerjen e funksioneve të njësisë së këtij sektori.

***Menjëherë***

**12.-Gjetje nga auditimi:**U konstatua se pjesë e grupit të auditimit ne disa raste, ishin edhe specialistë të brendshëm të institucionit. Ky veprim bie në kundërshtim me standardet e auditimit. Misioni i auditimit të brendshëm është të japë siguri të arsyeshme për titullarin e njësisë së sektorit publik, në mënyrë të pavarur dhe objektive, si dhe këshilla për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësinë e sektorit publik por jo të bashkëpunojnë me institucionin i cili për audituesit është objekt auditimi. Referuar nenit 11 të ligjit nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik i cili *përcaktohet se, gupi i auditimit duhet te përbehet nga auditues te cilët janë të certifikuar si dhe të kenë përvojë 5 vite pune si auditues i brendshëm apo i jashtëm.* Gjithashtu referuar Manuali te Auditimit të Brendshëm i miratuar nga Ministri i Financave, përcaktohet se, *kur titullari i njësisë publike pretendon përfshirjen e një auditimi në planin vjetor të punës, duke kërkuar ekspertë të jashtëm të fushave të veçanta, drejtuesi i NJAB duhet të planifikojë nevojat për ekspertë të jashtëm dhe fondin përkatës për kontraktimin e këtij shërbimi (prokurim).* Të dy këto referenca nuk janë zbatuar konform ligjit të sipërcituar. *Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr.,127 - 152 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**12.1.Rekomandimi:**Njesia e Auditit të Brendshëm, te mare masa ne rast se pretendon përfshirjen ne planin vjetor të punës, të eksperteve të jashtëm te fushave te veçanta ne lidhje me realizimin e objektivave te auditimit, te planifikojnë nevojat për ekspert të jashtëm si dhe fondin përkatës për kontraktimin e këtij shërbimi ose te plotësoje vendin vakant ne sektorin e auditimit te brendshëm me një specialist i cili te mbuloje fushat përkatëse të kërkuara për të kryer auditimet.

***Në vazhdimësi***

**13.-Gjetje nga auditimi:**Faza finale e kryerjes së një angazhimi auditimi është rënia dakort me njësinë e audituar lidhur me raportin dhe plotësimi i planit te veprimit. Nga auditimi u konstatua se në asnjë rast në dosjet e auditimit nuk ndodhej ky plan veprimi i cili formon bazat e punës për ndjekjen e procedurave ne të ardhmen dhe dërgohet jo më vone se 20 dite pune pas dërgimit të raportit final në kundërshtim me Standardin 2410 “Kriteret për Komunimik” si dhe Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit te miratuar nga Ministri i Financave. Gjithashtu nga auditimi u konstatua se përgatitja e Memorandumit nga grupi auditimit në të shumtën e rasteve i paraqitet titullarit përpara fazës së projekt-raportit ashtu si dhe kjo Memo mbi rezultatet e përfundimit të angazhimit të auditimit nuk i drejtohet zyrtarisht Titullarit të Institucionit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr.,127 - 152 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**13.1.Rekomandimi:** Sektori i auditit, te marre masa ne marrjen e Planit të Veprimit pas dorëzimit të raportit final të çdo angazhimi auditimi, duke bërë të mundur kështu dokumentimin e reagimit të subjektit të audituar mbi reagimin e menaxhimit ne lidhje me rekomandimet, përgjegjësit për zbatimin e rekomandimeve si dhe afatin e përfundimit të zbatimit të rekomandimeve. Gjithashtu sektori i auditit, te përgatisë Memon mbi rezultatet e përfundimit të angazhimit të auditimit, ne mënyre zyrtare drejtuar Titullarit të institucionit, pas përfundimit të angazhimit te auditimit, apo pas marrjes se planit të veprimit nga subjekti i audituar duke ju referuar Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

***Në vazhdimësi***

**14.-Gjetje nga auditimi:**Në kundërshtim me pikën a) të nenit nr. 17 te ligjit nr. 114/2015 te Auditit të Brendshëm, i cili bën fjalë se *“Audituesve të brendshëm u ndalohej të përfshihen në kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë*



*audituese.... ” me urdhrin nr. 8458 datë 16.11.2018 “Për delegim autoriteti” i miratuar nga Titullari i institucionit A.I. ka urdhëruar delegimin e detyrës së Drejtorit të Përgjithshëm të AKU-se, tek Z.A. me detyrë përgjegjës i sektorit të auditit të brendshëm në Drejtort-inë e Përgjithshme të AKU-së, ushtrim i autoriteti të deleguar nga datat 19-22 nëntor 2018.*

*-Gjithashtu po në kundërshtim me nenin e ligjit të sipërpërmendur me shkresën nr. 5462 datë 08.08.2018 ka caktuar përfaqësues në grupin e punës për evidentimin e barrierave, jo tarifore në tregtinë e Serbise, ku pjese e këtij grupi është edhe përgjegjësi i sektorit të auditit të brendshëm. **Më hollësisht trajtuar në pikën 7, faqet nr.,127 - 152 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit***

**14.1.Rekomandimi:** Titullari i Institucionit të marrë masa ku në asnjë rast audituesit e brendshëm nuk duhet të përfshihen apo të marrin pjesë për kryerjen e funksioneve dhe veprimtarive të tjera të njësisë publike, përveç veprimtarisë audituese.

#### ***Në vazhdimësi***

**15.-Gjetje nga auditimi:** Grupi i auditimit konstatoi se edhe pse është ngritur GMS, për vitin 2017 dhe vitin 2018 nuk ka asnjë procesverbal të mbajtur për takimet e kryera, apo për problematikat e trajtuara duke konkluduar se nuk është kryer asnjë mbledhje e GMS në kundërshtim me pikën 2.2.4 të Udhëzimit nr.16 datë 16.07.2016 “Për Përgjegjësitë dhe Detyrat e Koordinatorit të Menaxhimit Financiar.....”. **Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr.,120 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit**

**15.1.Rekomandimi:** Nëpunësi autorizues, gjatë mbledhjeve të GMS të marrë masa mbi mbajtjen e procesverbaleve të mbledhjeve, mbi problematikat e trajtuara nga anëtarët e grupit të GMS, më qëllim dokumentimin e tyre.

#### ***Menjëherë***

**16.-Gjetje nga auditimi:** Në AKU nuk janë organizuar trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve për tu njohur dhe shkëmbyer përvojë mbi praktikën më të mira në fusha të ndryshme të cilat lidhen me veprimtarinë e punës së secilës Drejtori, si për shembull trajnimi mbi vlerësimin, kufizimin apo reduktimin e riskut etj duke ju referuar Manuali të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit i miratuar me urdhrin nr.108 datë 17.11.2016 nga Ministri i Financave. **Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr.,120 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit**

**16.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marrë masat e duhura për zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve dhe të hartojë kërkesa specifike për trajnimin e punonjësve të administratës, për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe manualin të dalë në zbatim të tij. Në mënyrë të veçantë për menaxhimin e riskut pasi, menaxherët e njësisë nuk zotërojnë informacion për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe kontrollin. Gjithashtu, institucioni të hartojë një procedurë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve dhe analizën e tyre.

#### ***Menjëherë***

**17.-Gjetje nga auditimi:** Nuk janë hartuar **gjurmët e auditimit** të detajuara për procedurat kryesore, bazuar në gjurmët standarde të emërtuara nga Ministria e Financave. Këto gjurmë të proceseve dhe përgjegjësi, nuk janë identifikuar me emërtimin “Lista e proceseve të punës”, nuk ka miratim dhe arkivim të kësaj gjurme, në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 110/2015 datë 15.10.2015 “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit”. **Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr.,120 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit**



**17.1.Rekomandimi:** Për të vlerësuar përshtatshmërinë e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, të merren masat për të hartuar gjurmët e auditimit, ku të përfshihen proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve me të rëndësishme.

**Menjëherë**

**18.-Gjetje nga auditimi:** Nuk janë përmbushur detyrimet në kuadër të përgjegjshmërisë menaxheriale, për identifikimin dhe **krijimin e Regjistrit të Risqeve**, monitorimin e kontroleve të risqeve, që vënë në rrezik arritjen e objektivave, pra nuk është hartuar një regjistër i identifikimit dhe kontrollit të risqeve dhe adresimi i personave përgjegjës për çdo risk, i cili duhet të plotësohet, përditësohet në vazhdimësi, si dhe të dërgohet ky regjistër në Kryeministri dhe në Ministrinë e Financave, konform përcaktimeve të kreut III “Identifikimi i risqeve” të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. *Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr.,120 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**18.1.Rekomandimi:** Institucioni të marrë masa për të krijuar Regjistrin e Riskut për të bërë të mundur identifikimin dhe kontrollin e risqeve si dhe adresimin e personave përgjegjës për çdo risk. Ky regjistër duhet të përditësohet në vazhdimësi duke reflektuar kështu çdo ndodhi e cila nga ana e menaxhereve gjykohet si risk në realizimin e objektivave të përcaktuara.

**Menjëherë**

**19.-Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi janë miratuar Nëpunësi autorizues dhe zbatues por vazhdon të mbetet një problem *caktimi i nëpunësve zbatues për 4 Drejtori Rajonale, për të cilat, procedurat e konkurimit janë tej zgjatur, duke krijuar shume vështirësi në punën e përditshme operative të këtyre drejtorive (DARKU Lezhë, Dibër, Elbasan, Durrës).* *Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqet nr.,120 - 127 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**19.1.Rekomandim:** AKU të intensifikoje bashkëpunimin me Departamentin e Administratës Publike, për plotësimin e vendeve vakante në tërësi dhe veçanërisht pozicionet e kategorisë Nëpunës zbatues në *DARKU Lezhë, Diber, Elbasan, Durrës*, me qëllim reduktimin vështirësive të punës së përditshme operative të këtyre drejtorive.

**Menjëherë**

**20.-Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi mbi inspektimet dhe procedurat e kryera për inspektimin e Operatorit të biznesit MIRELI përgjatë vitit 2017, i cili është stabiliment prodhimi i produkteve ushqimore (produkte qumështi) u konstatua se, nga titullarët e AKU –s janë firmosur 13 autorizime dhe janë ushtruar inspektimet nga grupet e inspektorëve.

Referuar inspektimeve të mësipërme, ky subjekt pavarësisht bllokimit të veprimtarisë që i është komunikuar nga AKU, rezulton se ka vazhduar veprimtarinë prodhuese duke hedhur produkte të pasigurta në treg. Në asnjë nga procedurat e inspektimit nuk rezulton të jenë asgjësuar produktet e bllokuara dhe të konstatuara me aflatoksinë, nga grupet e inspektimit në përputhje me ligjin 9863 datë 28.01.2008 “Për ushqimin” nenin 69 “*Bllokimi dhe Asgjësimi i ushqimit dhe ushqimit për kafshë*”, asgjësimi i produkteve ushqimore nuk kryhet nga AKU, por kryhet me proces verbal të rregullt sipas rregullave të përcaktuara në legjislacionin në fuqi për mbrojtjen e mjedisit (në prezencë edhe të inspektorëve të AKU). Në muajin gusht në inspektimin e fundit, formalisht AKU, kryen zhbllokimin e një aktiviteti prodhues, kur ai në fakt asnjëherë nuk ka rezultuar i tillë.

Nga kronologjia e veprimeve del se, procedurat e inspektimit janë kryer në kundërshtim me Ligjin nr. 10433, datë 16.06.2011 “Për Inspektimin në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV rregulla të përgjithshme të programimit dhe autorizimit të inspektimit neni ,24, 25, dhe 26. Shkelja konsiston në frekuencën e inspektimeve të cilat tejkalojnë numrin e parashikuar në Ligj, që duhet të kryejnë të gjithë inspektoriatet në Republikën e Shqipërisë në një OB në



përputhje me parashikimin e nenit 26 pika 2 “Periudha maksimale e lejuar e inspektimit vjetor është nga 5 deri në 15 ditë. 3. Në llogaritjen e periudhës maksimale të lejuar nuk përfshihet kohëzgjatja”. Ndërkohë që frekuenca në subjekte të tjera të të njëjtës natyrë është 4 herë në vit si N., E., N, E., L..*Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqet nr.,152-198 të të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**20.1.Rekomandimi:**Nga AKU të merren në analizë procedurat e kryera të inspektimeve në subjektin e Operatorit të biznesit M.. Të merren masa për ndërprerjen e praktikave të tilla, të cilat janë abuzive dhe në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi.

*Menjëherë në vazhdimësi*

**21.-Gjetje nga auditimi:**Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi inspektimin e kryer ne subjektin “A. shpk” më 20.04.2018, nga trupat inspektuese te DRAKU Shkodër ne bashkëpunim me DAPKU, konstatohet se:

Bazuar ne Urdherin e DP Nr. 4123, datë 16.10.2017 u krye inspektimi ne subjektin “A. shpk” më datë **17.10.2017**. Gjate kontrollit u konstatua që OBU ushtronte aktivitetin ne kushte të përshtatshme,në subjekt u konstatuan, të depozituara në një vend të veçantë nga vetë subjekti, me mbishkrimin “Mall jo për shitje”, produkte ushqimore jo konforme (me dëmtime apo defekte gjatë prodhimit, afat përdorimi të kaluar) në sasi të 28824 litër pije freskuese të ndryshme; 4680 copë kroasant; 11070 kg makarona. Në lidhje me këto produkte, subjekti ka bërë kërkesën me Nr. 3580 Prot., datë 25.05.2017, drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër dhe për dijeni DRAKU-së Shkodër, për asgjësimin e këtyre produkteve jo konforme për konsum.

Këto produkte, me Proces Verbal vendim “Bllokimi”, u bllokuan deri në momentin e kryerjes së procedurës së asgjësimit,e cila do të kryhej mbasi të kishte një përgjigje zyrtare të analizave të produktit, e cila në fakt nuk është kryer asnjëherë për shkak të mos kryerjes së analizave të elementëve të cilët nuk kryhen në laboratorët në vend, apo në laboratorë jashtë vendit. Pavarësisht këtij fakti dhe pse është tentuar që këto analiza të kryhen, rezultat zyrtar, nuk ka, nëse këto produkte janë konformë standardeve të miratuara për konsum. Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se subjekti për mallrat e mësipërme pavarësisht se nuk ka një përgjigje zyrtare mbi analizat e kërkuara vazhdon të jenë të bllokuara, nga AKU me argumentin e “*dyshimeve të arsyeshme*”.Veprime të tilla të pambështetura ligjërisht me analiza laboratorike, e ekspozojnë AKU-n drejt risqeve të mundshme ligjore dhe financiare. *Më hollësisht trajtuar në pikën 9, faqet nr.,152-198 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*

**21.1.Rekomandimi:**Nga AKU të merren në analizë procedurat e kryera për inspektimeve në subjektin e Operatorit të biznesit ARSENI. Të merren masa për ndërprerjen e praktikave të tilla, të cilat janë abuzive dhe në kundërshtim të plotë me legjislacionin në fuqi.

*Menjëherë në vazhdimësi*

**B. GJETJE ME EFEKTE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN, MENAXHIMIN PA EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE: *Gjetje për fonde të trajtuara pa efektivitet dhe ekonomikitet në vlerën 344,384,519 lekë ( 14,416,612 lekë +329,967,907 lekë).***

**1.**Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës konstatohet se lidhur me mirëmbajtjen e sistemit AKU net, Sektor IT i është drejtuar titullarëve të Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, duke shpjeguar rëndësinë e sistemit te Teknologjisë se Informacionit për institucionin dhe pjesëve përbërëse të tij, ka parashtruar dhe ka kërkuar **support teknik me te avancuar** për mbarëvajtjen sa më të mirë të punës dhe zhvillimin me tej të sistemit AKU-



net me kërkesat dhe problematikën dhe sfidat që ka AKU. **Për sa më sipër nga AKU janë lidhur kontrata për mirëmbajtjen e sistemit për të tre vitet 2015-2016 dhe deri në qusht 2017 ku daton pagesa e fundit për këto shërbime ky sistem ka pasur standart support të tij dhe support zhvillimi sipas përshkrimit të shërbimeve të cilat janë në vlerën në total 14,416,6126 lekë.**

Nga ana e grupit të auditit u kërkuar raporte mbi përdorimin nga Inspektorët e AKU-s , raportimi online apo raporte të gjenerua nga ky sistem.

Nga sektorët përkatës si dhe nga titullarët e AKU-s konfirmohet se ky sistem nga momenti i ndërprerjes së sportit, pra përfundimit të kontratave përveç rasteve të veçuara për kategori raporti të caktuar ishte jashtë funksioni dhe nuk përdorej nga Inspektorët, as për raportime online dhe as për raportime të tjera, gjithashtu ky sistem nuk ka funksionuar dhe gjatë kohës që mbulohej me shërbimin e mirëmbajtjes.

Ky sistem ka shfaqur probleme për gjatë vitit 2016 kohë në të cilën ishte nën support dhe mirëmbajtje dhe për të cilën paguheshin dhe miratoheshin raporte nga AKU, e njëjta situatë ka vazhduar dhe përgjatë vitit 2017 kohë dhe për të cilin janë shpenzuar fonde buxhetore për mirëmbajtjen e tij sipas kontratave të cilësuar më sipër, deri sa në vitin 2018 është i abandonuar dhe rrallë herë përdoret për të dhëna historike nga Inspektorët kur është i mundur akses në sistem gjithashtu nga ana e grupit të auditimit në prani të punonjësve të AKU-s u tentua të kishim akses në sytem dhe rezultoi se ishte totalisht jashtë funksionit. *Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr.39-78, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

**2. Nga auditimi i dokumentacionit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës, AKU bazuar në Autorizim nr.1885/2 date 30.03.2018 të Ministrit të Bujqësisë ka kryer ekzekutimin e pagesës së vendimit nr. 3237 datë 06.07.2017 të Gjykatës Administrative të Apelit Tiranë e cila ka vendosur ndryshimi i vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë duke pranuar kërkesën e palës paditëse dhe ngarkuar palën e paditur AKU me detyrimin e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në **shumën 329,967,907 lekë.****

### **Ekzekutimi i vendimit:**

Nga ana e përmbaruesit gjyqësor privat, **shoqërisë “T.” sh.p.k.** është vijuar me veprimet procedurale në funksion të ekzekutimit të detyrimit duke lajmëruar ekzekutim vullnetar më datë 27.07.2017 me shkresë 899.prot dhe kaluar në ekzekutim të detyrueshëm. Ndodhur në të tilla rrethana Dega e Thesarit Tiranë ka vendosur sekuestron konservative ndaj llogarive të AKU, duke bllokuar funksionimin e këtij institucioni. pavarësisht se me shkresë të ish drejtorit D. nr.3260/1 prot. datë 04.08.2017 i është drejtuar shoqërisë përmbaruese se ne zbatim të pkës 6 të dhe Udhëzimit Nr. 01, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”, në pamundësi pagese debitori i drejtohet Gjykatës së Shkallës së Parë për ndarjen e detyrimit dhe pagesën me këste, gjë e cila rezulton se nuk është pranuar nga përmbaruesi i cili ka vijuar veprimet dhe me shkresën nr.1447 datë 23.11.2017, i është drejtuar Degës së Thesarit Tiranë për vendosjen e sekuestros konservative në llogari të palës debitore.

Ndodhur në kushte të bllokimit të aktivitetit të AKU, institucioni ka informuar MBZHR me shkresën me Nr. 1214 prot, datë 14.02.2018 mbi faktin se “Autoriteti Kombëtar i Ushqimit, për vitin 2018, ka llogaritur fondin 5,500,000 lekë për likuidim pjesor të detyrimit gjyqësor likuidim që mund të realizohet me lëshimin e “Autorizimit” nga ana e Ministrisë.”

Në vijim të komunikimit me MBZHR, sërish në vijim të shkresës së AKU me nr. 1214 prot., datë 14.02.2018 në lidhje me kreditorin shoqërinë “M.....” sh.p.k , Ministria është informuar: Dega e Thesarit Tiranë me shkresën nr. 723/3 prot., datë 09.03.2018 me titull “*Saktësim dhe rivënie të sekuestros konservative*”, ka njoftuar Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit



Kombëtar të Ushqimit që t’i bllokohen fondet buxhetore në Artikullin 602 në favor të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k në vlerën 329,967,907.4 lekë. Me bllokimin e llogarisë 602 “Shpenzimeve operative”, i gjithë aktiviteti i Drejtorisë së Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit, do të jetë i pezulluar.

Nga korrespondenca shkresore me MBZHR mbi ekzekutimin e detyrimit konstatohet se, me shkresën nr. 819 prot. datë 14.09.2018 “*Kërkesë për vendosjen e masës së sekuestros konservative*”, zyra përmbartimore T.....ka njoftuar Degën e Thesarit, dhe nga ana e saj Dega e Thesarit ka njoftuar me shkresën nr. 6648/1 datë 17.09.2018 Drejtorinë e Përgjithshme të Autoritetit Kombëtar të Ushqimit që do ti bllokohen fondet buxhetore në Arti. 602 në favor të kreditorit shoqërisë “M.....” Sh.p.k në vlerën **324,467,907.4 lekë.**’

Me shkresën 6416/1 Prot, datë 19.9.2018, është informuar MBZHR se ‘*kemi shteruar mundësitë buxhetore duke likuiduar shumën prej 5,500,000 (pesëmilione pesëqind mijë) lekë*’ më datë 25.06.2018 me urdhër shpenzimit nr. 89, për rrjedhojë Zyra përmbartimore tërhoqi urdhrin e masës së sekuestros, duke mundësuar vijimin normal të aktivitetit të AKU-s.

Me shkresë nr.7430/1 Prot datë 18.10.2018 AKU i drejtohet MBZHR për rialokim fondesh, ku me shkresën nr. 404 datë 26.09.2018 rezulton se është akorduar fondi për pagesë të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetë milion) lekë, për rrjedhojë është informuar zyra përmbartimore T.....në lidhje me dakortësinë për likuidimin pjesor të detyrimit ndaj kreditorit të shoqërisë “M.....” sh.p.k.

Me këtë shkresë AKU ka informuar Ministrinë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetë milion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.”, kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së.

Citojmë shkresën “AKU e ka të pamundur paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.

Më tej, AKU ka marrë shkresën datë 15.10.2018 të kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k drejtuar Zyrës Përmbartimore T. (e për dijeni AKU) përmes të cilës autorizon zyrës përmbartimore të tërheqë urdhrin e masës së sekuestros me qëllim likuidimin e fondit të përcaktuar **80,000,000 (tetëdhjetë milion) lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k, por edhe thekson se:

- *Kjo nuk nënkupton pezullimin e procedurës përmbartimore dhe për këtë shkak do të kërkojmë nga debitori/njësia shpenzuese Autoriteti Kombëtar i Ushqimit **paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, i cili duhet të na vihet në dispozicion dhe të na njoftohet si palë kreditore brenda afatit 10 -ditor.***

Për sa më sipër AKU në shkresë thekson faktet se “informojmë se detyrimi i mbetur pas likuidimit të vlerës 80,000,000 (tetëdhjetë milion) lekë është **244,467,907.40 lekë** ndaj kreditorit shoqërisë “M.....” sh.p.k.”, kjo shumë mbetet atipike për mundësitë buxhetore të AKU-së” AKU e ka të pamundur paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.

Si dhe vihet re nga shkresat dhe përmbajtja e tyre, AKU ka ngritur një “Alarm” drejt Ministrisë për pezullim të aktivitetit dhe në dukje rezulton se i ka ushtruar të gjitha hapat për mundësinë e ekzekutimit deri sa Ministria ka dhënë autorizimet përkatëse së bashku me rialokim fondesh për të kryer likuidimin e vendimit. Nëse do ti referohemi kronologjisë konstatohet një nxitim i tejskajshëm procedural për likuidimin sa më të shpejtë të kësaj shume atipike për financat e AKU-s dhe të Ministrisë për gjetjen e këtyre fondeve buxhetore për likuidim, arrijmë në këtë konkluzion pasi në kronologjinë e komunikimit shkresor ekziston mundësia e rënies dakord dhe planifikimit të shlyerjes me këste të kësaj shume e cila ka rënduar financat e shtetit shqiptar. Dhe ka qenë pikërisht AKU e cila deklaroi se “**e ka të pamundur paraqitjen e një projekti për mënyrën e likuidimit të pjesës së mbetur të detyrimit, pasi fondet për vitin 2018 dhe në vitet në**



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

vazhdim janë të parashikuara për zhvillim normal të aktivitetit të AKU.” ,duke mos e ushtruar këtë të drejtë dhe rënë në dakortësi me përmbaruesin privat T. për hapësirat e mundshme dhe likuidimin me këste të shumës. Pikërisht në momentet kur përmbaruesi privat ushtronte të drejtën e sekuestrove konservative mbi llogaritë e AKU-s, dhe rrezikonte pezullimin e veprimtarisë, në të njëjtën periudhë ish drejtori A. autorizon z. L. të lidhi marrëveshje me këtë shoqëri si kreditor për titujt ekzekutiv të AKU, për ekzekutim(rreth 145 tituj), në shkelje të plotë të ligjit 10031 datë 11.12.2008 “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor privat” i ndryshuar, në kushtet e konfliktit të interesit sipas përcaktimeve të nenit 9 të këtij Ligji. Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqet nr 39-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

**2.1. Rekomandimi:** Nga MBZHR dhe AKU të marrin në shqyrtim dhe të analizojnë me grup pune të veçantë, shkaqet, arsyet dhe përgjegjësitë për rritjen e kostove buxhetore në dëm të buxhetit të shtetit lidhur me pagesën e dëmshpërblimit të dëmit jashtëkontraktor në **shumën 329’967’907 lekë** dhe të analizohet çdo veprim i kryer prej institucioneve të përfshira në këtë proces.

**2.2.Rekomandimi:** Nga MBZHR dhe AKU të merren masa të menjëhershme në bashkëpunim dhe me Avokaturën e Shtetit për ndjekjen e procesit në Gjykatë të Lartë paraqitjen e të gjithë dokumentacionit ligjor i cili ndihmon në mbrojtjen e plotë të interesave të Shtetit Shqiptar.

**Menjëherë**

“Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi”.

#### Përfaqësuesit e autorizuar të KLSH-s

- 1- M.,
- 2- R.
- 3-E.
- 4-V.
- 5- S.

## ANEKSI 1 - QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka ulur gamën e gabimeve për tu konsideruar, duke marrë në konsideratë pragun e materialitetit prej 2%, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është konkluduar që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të moderuar deri në të lartë. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti dhe verifikimin e tyre me evidencat periodike me Thesarin, si dhe dokumentacionin shoqërues (praktikën e urdhërshepeznimit). Konkretisht, mbi transaksionet u aplikuan:

- teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (trajtuar gjerësisht në pikën e programit mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin); dhe
- teste të detajeve.

Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

- ✓ Risku i lidhur me shpenzimin specifik, nga ku nën gjykimin profesional të audituesit niveli i riskut për shpenzime që lidhen me llogarinë 602 u vlerësua 2; dhe
- ✓ Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditim, mbi këta zëra shpenzimesh, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

| Struktura buxhetore (2017)    | Shuma              | Faktori i Rikut (can be 0.7 or 2 or 3) | Minimumi i çështjeve për shqyrtim |
|-------------------------------|--------------------|----------------------------------------|-----------------------------------|
| Paga (600)                    | 308,618,278        | 0.70                                   | 31                                |
| Sigurime Shoqërore (601)      | 51,322,413         | 0.70                                   | 5                                 |
| Mallra e Shërbime (602)       | 71,351,659         | 0.70                                   | 7                                 |
| <b>Total</b>                  | <b>431,292,350</b> |                                        |                                   |
| Materialiteti në përqindje    | 2%                 |                                        |                                   |
| Materialiteti në vlerë (leke) | 8, 657,938         |                                        |                                   |

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e pasqyrave financiare të vitit 2017, grupi i auditimit mori në shqyrtim 31 çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizmin, mbi llogarinë 600 dhe 601, nga 31 dhe 5 çështje që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 7 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë mbi llogarinë 602, nga 7 çështje që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

| Struktura buxhetore (2018) | Fakti për 10- mujorin | Faktori i Riskut (can be 0.7 or 2 or 3) | Çështjet për shqyrtim |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|
|----------------------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------------|

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”**

|                               |                    |      |    |
|-------------------------------|--------------------|------|----|
| Paga (600)                    | 261,881,012        | 0.70 | 30 |
| Sigurime Shoqërore (601)      | 43,698,922         | 0.70 | 5  |
| Mallra e Shërbime (602)       | 389,721,458        | 0.70 | 8  |
| <b>Total</b>                  | <b>695,301,392</b> |      |    |
| Materialiteti në përqindje    | 2%                 |      |    |
| Materialiteti në vlerë (lekë) | 7, 577,054         |      |    |

Nisur nga rezultatet sa më sipër, për analizën e zërave të shpenzimeve të vitit 2018<sup>7</sup>, grupi i auditimit mori në shqyrtim 30<sup>8</sup> çështje për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizmin, mbi llogarinë 600 dhe 601, nga 30 dhe 5 çështje që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Gjithashtu u shqyrtuan 30 çështje për të verifikuar përkatësinë, plotësinë, saktësinë, periudhën, klasifikimin dhe përputhshmërinë mbi llogarinë 602, nga 8 çështje që është minimumi i kërkuar për të dhënë siguri të arsyeshme.

Duke qenë se pasqyrat financiare në AKU ende nuk janë mbyllur, nuk kemi dalë me opinion për sa më sipër, por gabimet e konstatuara janë reflektuar në gjetje dhe rekoamdnimet përkatëse për përmirësimin e situatës.

### 1. Mbulimi me auditim i shpenzimeve për paga dhe sigurime shoqërore (llogaria 600 dhe 601)

| Klasa 6 (llog 600) | Pagat faktike | Mbuluar me auditim (leke) | Mbuluar me auditim (%) |
|--------------------|---------------|---------------------------|------------------------|
| Viti 2017          | 308,618       | 20,994                    | 7%                     |
| Viti 2018          | 261,881       | 22,080                    | 8.4%                   |

Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi rezultoi 30, nga ku grupi i auditimit po kaq çështje mori në shqyrtim 30 çështje (pagat e 30 punonjësve të shtrira përgjatë vitit):

Minimumi i çështjeve që u vlerësuan për auditim duke marrë në konsideratë nivelin e riskut për këtë zë specifik shpenzimi rezultoi 30, nga ku grupi i auditimit po kaq çështje mori në shqyrtim 30 çështje (pagat e 30 punonjësve të shtrira në muajt si vijon):

### 3. Mbulimi me auditim i shpenzimeve operative (llogaria 602)<sup>9</sup>

| Klasa 6 (llog 602) | Shpenzime operative faktike | Mbuluar me auditim (leke) | Mbuluar me auditim (%) |
|--------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Viti 2017          | 72,259                      | 37,339                    | 51%                    |
| Viti 2018          | 389,721                     | 170,230                   | 45%                    |

Për vitin 2017, duke qenë se, kontrollet e brendshme u vlerësuan të kenë risk në nivel të moderuar deri të lartë, grupi i auditimit shtoi vlerën e transaksioneve për tu audituar në 60, pra

<sup>7</sup> Pasqyrat financiare do të mbyllen më 31.03.2019. Në këto kushte audituam transaksionet për vitin 2018.

<sup>8</sup> Pagat për të gjithë punonjësit (44 punonjës)

<sup>9</sup>Aneksi 1 – urdhër shpenzimet, objekt verifikimi

Aneksi 2 - artikuj me fletëhyrje dhe fletëdaljenë të njëjtën datë



mbi minimumin e çështjeve prej 8 çështjesh. Në kushtet ku, për vitin 2017 pasqyrat financiare janë mbyllur dhe rakorduar zërat me Thesarin, koha dhe burimet e auditimit janë të kufizuar, minimumi i çështjeve rezultoi 8, grupi i auditimit përzgjedhi në mënyrë rastësore shpenzimet të kryera në muajt Janar, Gusht, Maj, Qershor dhe Korrik, për të cilat verifikuam 60 urdhër-shpenzime që kanë të bëjnë me llogarinë 602, ose në shumën 37,339 mijë lekë (rreth 51% e total shpenzimeve operative),.

Për vitin 2018, duke konsideruar faktin që pasqyrat financiare ende nuk janë mbyllur, mbulimi i fondeve të audituara në 45%, ose 170,230 mijë lekë. Me qëllim rritjen e nivelit të sigurisë së arsyeshme, grupi i auditimit kreu teste të detajeve, nga ku përzgjedhëm në mënyrë rastësore shpenzimet të kryera në muajt Mars, Prill, Maj, Qershor dhe Korrik, Gusht Shtator, Tetor, Nëntor dhe Dhjetor për të cilat verifikuam 200 urdhër-shpenzime që kanë të bëjnë me llogarinë 602, mbi minimumin e kërkuara të çështjeve për auditim prej 8.

#### 4. Mbulimi me auditim i të ardhurave dytësore

Sa i takon pikës së programit mbi auditimin e të ardhurave dytësore, në kushtet kur:

- nga auditimi rezultoi se ky proces është audituar vazhdimisht dhe ka qënë në vëmendje të NJAB në AKU;

- kufizimit në kohë dhe burime njerëzore,

grupi i auditimit përzgjedhi të verifikojë të ardhurat e realizuara nga tarifat e importit dhe eksportit si dhe të ardhurat nga analizat laboratorike, të cilat zënë rreth 47.7% të total të ardhurave dytësore për vitin 2017, dhe rreth 28% të tyre për vitin 2018, si vijon:

| Te radhura dytesore | Te ardhura dytesore faktike | Mbuluar me auditim (leke) | Mbuluar me auditim (%) |
|---------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------|
| Viti 2017           | 95,088,946                  | 45,381,000                | 47.7%                  |
| Viti 2018           | 144,581,650                 | 40,461,000                | 28%                    |

#### 4. Mbulimi me auditim i prokurimeve<sup>10</sup>:

Sa i takon auditimit të prokurimeve nën gjykimin profesional të audituesit, përzgjedhja e prokurimeve u krye **së pari** nisur nga rëndësia që kanë procedurat e përzgjedhura ndaj realizimit të objektivave kryesore të AKU-së sic është: siguria ushqimore, sigurisa dhe mbrojtja e konsumatorit, mbrojtja e bimëve dhe shëndeti i kafshëve dhe

- nga auditimi rezultoi se ky proces është audituar vazhdimisht dhe ka qënë në vëmendje të NJAB në AKU;

|           | Nr. i procedurave te realizuara | Vlera      | Nr I procedurave të audituara | Vlera      | Mbulimi ne % |
|-----------|---------------------------------|------------|-------------------------------|------------|--------------|
| Viti 2017 | 20                              | 17,905,375 | 17                            | 9,205 375  | 51%          |
| Viti 2018 | 22                              | 20,533,700 | 20                            | 11,033,800 | 54%          |

<sup>10</sup> Aneksi 5 – Regjistri i procedurave të prokurimit, viti 2017 dhe procedurat- objekt auditimi nga KLSH

Aneksi 6 - Regjistri i procedurave të prokurimit, viti 2018 dhe procedurat- objekt auditimi nga KLSH



# KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

## RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

### Viti 2017

| NR | Objekti i prokurimit                                                          | Tipi Kontrates(mall/punë/shërbim)<br>Marrëveshje Kuadër | Lloji i procedurës së prokurimit                      | Fondi Limit me të cilin është shpallur procedura | Data e zhvillimit të procedurës | Operatori ekonomik i kontraktuar                           | Vlera e kontratës së nënshkruar |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Kontrata te vitit 2016 (Sherbimi Aku-net)                                     | Sherbim                                                 | Kontrata te vitit 2016 te cilat mbyllen ne vitin 2017 | 1.507.916,00                                     | Janar 2017                      | "DIVITECH "Shpk NIPT L01306049O                            | 1.809.499,00                    |
| 2  | Kontrata te vitit 2016 (Sherbimi Mirembajtje e faqes se WEB)                  | Sherbim                                                 | Kontrata te vitit 2016 te cilat mbyllen ne vitin 2017 | 176.458,00                                       | Janar 2017                      | "KemiNet" NIPT K71925022R                                  | 211.750,00                      |
| 3  | Sherbime te sigurise dhe te Ruajtjes                                          | Sherbim                                                 | Ftese per negocim                                     | 1.475.254,00                                     | Mars 2017-shtator 2017          | "Leksi Security"NIPT L31519018N                            | 1.770.238,00                    |
| 7  | Sherbim interneti                                                             | Sherbim                                                 | Prokurim me vlerë të vogël                            | 750.000,00                                       | Shkurt 2016                     | "4ALB"sh.p.k NIPT K31623043Q                               | 510.000,00                      |
| 8  | Blerje materiale per pastrim dezinfektim,                                     | Mall                                                    | Prokurim me vlerë të vogël                            | 591.435,00                                       | Prill 2017                      | "Rozeta Danaj",NIPT L3212007I                              | 239.640,00                      |
| 9  | Shpenzime per prodhim dokumentacioni specifik                                 | Mall                                                    | Prokurim me vlera te vogla                            | 800.000,00                                       | 08.05.2017                      | "Flesh Sh.p.k J91801004M                                   | 945.000,00                      |
| 10 | Blerje Kancelari                                                              | Mall                                                    | Prokurim me vlera te vogla                            | 800.000,00                                       | 11.05. 2017                     | "Dhimiter Vasi"PF NIPT K81310021J                          | 730.924,00                      |
| 11 | Materiale per funksionimin e paisjeve te zyles                                | Mall                                                    | Prokurim me vlera te vogla                            | 316.670,00                                       | Korrik 2017                     | Ervin Zenelaj PF NIPT L01308040V                           | 369.600,00                      |
| 12 | Karburant dhe vaj                                                             | Mall                                                    | Prokurim i perqendruar ne MB                          | 1.339.100,00                                     | Maj 2017                        | "Kastrati"Sh.p.k NIPT J61813529P                           | 1.606.889,00                    |
| 13 | Shpenzime per mirembajtjen e aparateve, paisjeve teknike dhe veglave te punes | Sherbim                                                 | Prokurim me vlera te vogla                            | 500.000,00                                       | Gusht 2017                      | "KemNet"Sh.p.k NIPT K71925022R                             | 336.000,00                      |
| 14 | Materiale per funksionimin e paisjeve te zyles                                | Mall                                                    | Prokurim me vlera te vogla                            | 316.670,00                                       | Gusht 2017                      | "Gertti" Sh.p.k NIPT L276006201D                           | 117.600,00                      |
| 15 | Materiale dhe pajisje laboratorike e te sherbimit publik(Reagent)             | Mall                                                    | Procedure e hapur                                     | 8.166.600,00                                     | 16.05.2017                      | Krijon Shpk NIPT K12023001A                                | 8.744.508,00                    |
| 16 | Shpenzime per blerje bileta avioni                                            | Sherbim                                                 | Prokurim me vlerë të vogël                            | 100.000,00                                       | 10.11.2017                      | ITT -IDEAL Travel and Tours ShpkNipt L62206012L            | 108.248,00                      |
| 17 | Shpenz. Siguracion mjete transporti                                           | Sherbim                                                 | Proces-verbal emergjence                              |                                                  | 05.11.2017                      | ALSIG NIPT K42108801C,                                     | 18.993,00                       |
| 18 | Shpenz. Siguracion mjete transporti                                           | Sherbim                                                 | Prokurim me vlera te vogla                            | 126.180,00                                       | 30.11.2017                      | ANSIG NIPT L213190037M                                     | 126.180,00                      |
| 19 | Shpenzime per mirembajtjen e rrjeteve hidraulike ,elektrike dhe ngrohje       | Sherbim                                                 | Proces-verbal emergjence                              |                                                  | 06.12.2017                      | Albesol sh.p.k L42307014K                                  | 159.106,00                      |
| 20 | Furnizime dhe materiale te tjera zyre dhe te pergjithshme                     | Mall                                                    | Prokurim me vlera te vogla                            | 89.483,00                                        | 16.10.2017, 19.12.2017          | Leonard Mata nipt K4181003M, Dhimiter Vasi Nipt K81310021J | 101.200,00                      |
|    | <b>Totali</b>                                                                 |                                                         |                                                       | <b>17.055.766,00</b>                             |                                 |                                                            | <b>17.905.375,00</b>            |

### Viti 2018



## KONTROLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

| Nr     | Objekti i Prokurimit                                                   | Kodet CVP                                                                      | Lloji i prokurimit | Tipi               | Tipi i kontratës | Lloji i regjistrimit të prokurimit | Fondi i përlogaritur | Burimi i Financimit | Vlera       | Lloji i procedurës    | Koha e planifikimit | Modi | Organi qendror                 |
|--------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|-----------------------|---------------------|------|--------------------------------|
| 1      | Materiale speciale dhe te tjera                                        | Hardware mainframe                                                             | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 800000,00            | Buxheti i shtetit   | 800000,00   | Small Value           | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 2      | Shpenzime per mirembajtje te mjeteve te transportit                    | Shërbime për riparimin dhe mirëmbajtjen e automjeteve dhe pajisjeve të lidhura | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 1166600,00           | Buxheti i shtetit   | 1166600,00  | Request for Proposals | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 3      | Furnizime dhe materiale zyre dhe te pergjithshme                       | I Papërcaktuar                                                                 | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 616000,00            | Buxheti i shtetit   | 616000,00   | Small Value           | Qershor             | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 4      | Materiale per ndricim                                                  | Pajisje ndricimi dhe llamba elektrike                                          | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Blerje nen vleren 100 000 Leke     | 80000,00             | Buxheti i shtetit   | 80000,00    |                       | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 5      | Blerje dokumentacioni ( Libra biblioteke juridike)                     | Libra biblioteke                                                               | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 250000,00            | Buxheti i shtetit   | 250000,00   | Small Value           | Prill               | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 6      | Materiale dhe pajisje laboratorike                                     | Reagentë për laborator                                                         | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 8333300,00           | Buxheti i shtetit   | 8333300,00  | Open Local            | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 7      | Shpenzime per mirembajtje                                              | Instalime elektrike dhe montim                                                 | Prokurim           | Kontrate           | Punë             | Procedure Prokurimi                | 800000,00            | Buxheti i shtetit   | 800000,00   | Small Value           | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 8      | Kosto te trajnimit                                                     | Shërbime të trajnimit të stafit                                                | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 400000,00            | Buxheti i shtetit   | 400000,00   | Small Value           | Qershor             | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 9      | Shpenzime per blerje bileta avioni                                     | Bileta transporti                                                              | Prokurim           |                    | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 300000,00            | Buxheti i shtetit   | 300000,00   | Purchase Tickets      | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 10     | Internet                                                               | Shërbimet e internetit                                                         | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Blerje nen vleren 100 000 Leke     | 100000,00            | Buxheti i shtetit   | 100000,00   |                       | Korrik              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 11     | Kancelari                                                              | Letër e vazhdueshme për printera kompjuteri                                    | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 666600,00            | Buxheti i shtetit   | 666600,00   | Small Value           | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 12     | Sherbime te printimit                                                  | Fletëpalosjet                                                                  | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 400000,00            | Buxheti i shtetit   | 400000,00   | Small Value           | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 13     | Materiale per pastrim                                                  | Produkte pastrimi                                                              | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 233300,00            | Buxheti i shtetit   | 233300,00   | Small Value           | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 14     | Shpenzime per mirembajtje te rrjeteve hidraulike                       | Punime hidraulike                                                              | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Blerje nen vleren 100 000 Leke     | 80000,00             | Buxheti i shtetit   | 80000,00    |                       | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 15     | Materiale per Funksionimi n e pajesjeve te zryave                      | Toner per printer lazer /makina fax                                            | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 500000,00            | Buxheti i shtetit   | 500000,00   | Small Value           | Prill               | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 16     | Pjese kembimi goma dhe                                                 | Bateri, Goma për automjete të lehta                                            | Prokurim           | Kontrate           | Mallra           | Procedure Prokurimi                | 800000,00            | Buxheti i shtetit   | 800000,00   | Small Value           | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 17     | Kostot e seminareve                                                    | Shërbime të organizimit të seminareve                                          | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 400000,00            | Buxheti i shtetit   | 400000,00   | Small Value           | Shtator             | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 18     | Larje automjetesh                                                      | Shërbime larje makinash dhe të ndryshme                                        | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 191300,00            | Buxheti i shtetit   | 191300,00   | Small Value           | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 19     | Shpenzime                                                              | Shërbime per                                                                   | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure                          | 800000,00            | Buxheti i shtetit   | 800000,00   | Small                 | Shtator             | Jo   | Autoriteti                     |
| 20     | Sherbimi i sigurimit dhe ruajtjes ( Sherbimi privat i ruajtjes fizike) | Shërbime ruajtjeje                                                             | Prokurim           | Marreveshje Kuader | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 2583300,00           | Buxheti i shtetit   | 2583300,00  | Request for Proposals | Shkurt              | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 21     | Shpenzime per te tjera dhe materiale                                   | Riparim i pajisjeve të teknologjisë së informacionit                           | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 800000,00            | Buxheti i shtetit   | 800000,00   | Small Value           | Mars                | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| 22     | Sherbime te tjera operative                                            | Shërbime të tjera                                                              | Prokurim           | Kontrate           | Shërbime         | Procedure Prokurimi                | 333300,00            | Buxheti i shtetit   | 333300,00   | Small Value           | Shtator             | Jo   | Autoriteti Kombëtar i Ushqimit |
| Totali |                                                                        |                                                                                |                    |                    |                  |                                    |                      |                     | 20633700,00 |                       |                     |      |                                |



## KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

### RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI I USHTRUAR “NË AUTORITETIN KOMBËTAR TE USHQIMIT”

| Autoriteti | Qarku  | Emertimi I projektit                                    | Programi                                      | Vlera e projektit | Vlera e Kontratës | Kursimet pas kontrates | Financimi 2018 |
|------------|--------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|----------------|
| AKU        | Tirane | Blerje Autovetura per Inspektoret e AKU                 | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 120.000           |                   |                        | 120.000        |
| AKU        | Tirane | Blerje Automjete Frigoriferike                          | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 45.000            |                   |                        | 45.000         |
| AKU        | Tirane | Blerje paisje Speciale për grupet e insektimit të DRAKU | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 7.405             |                   |                        | 7.405          |
| AKU        | Tirane | Paisje kompjuterike, printer etj.                       | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 48.155            |                   |                        | 48.155         |
| AKU        | Tirane | Paisje që sigurojnë energji                             | Siguria Ushqimore dhe Mbrojtja e Konsumatorit | 7.440             |                   |                        | 7.440          |
|            |        |                                                         |                                               | 228.000           |                   |                        |                |